

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Analýza daňového zatížení vybrané obchodní korporace

Analysis of Tax Burden of Selected Business Corporation

Student: Bc. Karolina Branná

Vedoucí diplomové práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2018

Zadání diplomové práce

Student:

Bc. Karolina Branná

Studijní program:

N6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202T049 Účetnictví a daně

Téma:

Analýza daňového zatížení vybrané obchodní korporace
Analysis of Tax Burden of Selected Business Corporation

Jazyk vypracování:

čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika daňového systému v České republice
 3. Analýza daňového zatížení vybrané obchodní korporace
 4. Možnosti optimalizace daňové povinnosti vybrané obchodní korporace
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. Praha: Grada Publishing, 2015. 168 s. ISBN 978-80-905899-0-2.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2015. 128 s. ISBN 978-80-7478-785-0.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.


Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí diplomové práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 27.04.2018



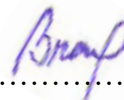

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry


prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně. Přílohy č. 1 a 2 dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 27. dubna 2018



.....
Bc. Karolina Branná

OBSAH

1.	ÚVOD	5
2.	CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉHO SYSTÉMU V ČESKÉ REPUBLICE.....	7
2.1	Vymezení daně.....	7
2.2	Funkce daní	7
2.3	Základní pojmy	8
2.3.1	Daňový subjekt	8
2.3.2	Daňová povinnost	9
2.3.3	Předmět daně	9
2.3.4	Základ daně.....	9
2.4	Daňová soustava a daňový systém České republiky.....	9
2.5	Charakteristika jednotlivých daní	12
2.5.1	Daň z příjmů právnických osob.....	12
2.5.2	Daň z přidané hodnoty.....	14
2.5.3	Silniční daň	17
2.5.4	Daň z nemovitých věcí	19
2.5.5	Daň z nabytí nemovitých věcí	22
2.5.6	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění	23
2.5.7	Pojistné na sociální zabezpečení.....	24
2.6	Daňové zatížení.....	26
2.7	Daňová optimalizace.....	28
3.	ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ VYBRANÉ OBCHODNÍ KORPORACE	31
3.1	Charakteristika společnosti	31
3.2	Analýza daňového zatížení	34
3.2.1	Daň z příjmů právnických osob.....	34
3.2.2	Daň z přidané hodnoty.....	36

3.2.3	Silniční daň	38
3.2.4	Daň z nemovitých věcí	42
3.2.5	Daň z nabytí nemovitých věcí	44
3.2.6	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení	44
4.	MOŽNOSTI OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI VYBRANÉ OBCHODNÍ KORPORACE.....	48
4.1	Zhodnocení daňového zatížení společnosti.....	48
4.2	Shrnutí, návrhy řešení a možností daňové optimalizace.....	53
5.	ZÁVĚR.....	57
	Seznam použité literatury	59
	Seznam zkratk.....	62
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1. ÚVOD

V dnešním moderním světě snad není jedince, který by zároveň nebyl i jedincem ekonomickým a na kterého by nepůsobila daňová problematika. Daně ovlivňují téměř každého a ať už více či méně, mají vliv na jeho disponibilní důchod, nebo obecně zisk. Daně však doprovází lidstvo již od počátku jeho existence a potýkáme se s nimi dennodenně, například i u obvyčejného nákupu potravin. Daně jsou také nejdůležitějším a největším příjmem státního rozpočtu. Tvoří až devadesát procent jeho příjmů. Díky této zákonem uložené platbě může vláda následně dostát svých funkcí. Každý občan má daňovou povinnost, které se lze vyhnout jen v ojedinělých případech. Veškeré daně jsou vymezeny zákonem a jakékoliv porušení, eventuálně neplacení, je řádně trestáno, a to formou pokut či sankcí.

Tématem této diplomové práce je „Analýza daňového zatížení vybrané obchodní korporace“. Daňová problematika je stále aktuálním tématem. V médiích se daňová politika propírá denně, ať už se komentuje zvyšování sazeb daní nebo jejich sjednocování v rámci Evropské unie. Není troufalost říct, že naprosto každá společnost se snaží svou daňovou povinnost snížit. Zákon toto úsilí předpokládá, a proto umožňuje jisté daňové úspory, a to zejména v oblasti dani z příjmů. Daňové problematice se také věnuje velké množství odborných publikací. Zde se právě nejčastěji autoři zabývají možnostmi, jak daňovou povinnost minimalizovat, nebo se ji dokonce vyhnout. Nejčastější způsob, jak dosáhnout daňové úspory je snížení hospodářského výsledku, který zákonitě sníží daňový základ a tím pádem i daň. Pokud chceme dosáhnout daňové optimalizace, musíme být dobře zběhlí v daňových předpisech. Nejdůležitější je znalost zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který je platný od 1. 1. 1993, ale byl novelizován více než 130krát. (Marková, 2015) A právě tyto časté novelizace způsobují podnikatelům komplikace v orientaci v daňové oblasti.

Cílem této práce je zanalyzovat, na základě získaných teoretických poznatků, daňové zatížení ve vybrané obchodní korporaci, a to zejména ve spojitosti se stanovením konečné daňové povinnosti. Na základě této analýzy navrhnout i případné možnosti optimalizace. Tohoto cíle bude dosaženo prostřednictvím dílčích cílů práce v jednotlivých kapitolách.

V teoretické části se tato diplomová práce bude nejprve zabývat vymezením důležitých pojmů, charakteristikou daňové soustavy v České republice a budou popsány jednotlivé typy daní. Důležité je zaměřit se na pojmy, jako jsou předmět daně, základ daně, kdo je poplatník, daňové sazby a objasnit základní principy pro odvod jednotlivých daní. Tato část práce vysvětluje obecnou funkci daní a stručně možnosti daňové optimalizace. Teoretické vymezení

je velmi důležité pro následující praktickou část. Je nutno zmínit, že teoreticky budou charakterizovány pouze ty daně, které odvádí vybraná analyzovaná společnost.

Stručná charakteristika konkrétní obchodní korporace bude provedena v třetí kapitole, jež je praktickou částí. Sledovanou obchodní korporací bude společnost DONGHEE Czech, s.r.o., která je významným dodavatelem komponentů pro vozy značky Hyundai a Kia. Po základních informacích a charakteristice společnosti se práce dále zaměří na současný stav daňového hospodaření, tedy jaké daně společnost odvádí a v jaké výši. Budou také popsány, jaké skutečnosti a faktory na výši jednotlivých daní ve společnosti působí a které ji ovlivňují. Analyzováno bude období hospodaření v letech 2014 až 2016. Praktická část ve čtvrté kapitole shrnuje celkové výsledky zjištěné ve třetí kapitole a snaží se najít doporučení a návrhy, které by mohly stávající situaci v oblasti daňové povinnosti optimalizovat.

2. CHARAKTERISTIKA DAŇOVÉHO SYSTÉMU V ČESKÉ REPUBLICE

Jak již bylo řečeno v úvodu, je vzhledem ke zvolenému tématu v první řadě nutné vymezit a definovat některé základní pojmy, které s tematikou této diplomové práce souvisejí. Následující kapitola bude proto věnována teoretickému vymezení základních daňových a dalších souvisejících pojmů. V závěru kapitoly se bude také věnovat možnostem daňové optimalizace.

2.1 Vymezení daně

Daň je definována jako povinná, zákonem uložená a nenávratná platba do veřejného rozpočtu. Dále zároveň platí, že je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň je vybírána v pravidelně se opakujících intervalech, nebo jen za určitých okolností. Jak již bylo zmíněno, je vybírána na základě ustanovení zákona. V zákoně nalezneme veškeré související a potřebné náležitosti daňového právního vztahu. (*Kubátová 2010*) Mezi daně dokonce můžeme, z ekonomického hlediska, zahrnout i clo, protože se jedná o povinnou, neúčelovou platbu do státního rozpočtu, jenž se platí při přechodu zboží nebo služby přes státní hranici. Daně slouží k financování veřejného sektoru. Plynou do rozpočtů obce, kraje, státu, státního fondu nebo rozpočtu Evropské unie. (*Vančurová a Láchová, 2012*)

Platit daň je tedy základní občanskou **povinností** a v určitém slova smyslu omezuje svobodu občana. Daňovou povinnost je třeba vymezit jednoznačně, aby každý věděl kdy, a kolik má platit. V současné době se jedná vždy o peněžní plnění. **Nenávratnost** odlišuje daň od půjčky, kdy se nám majetek či peněžní prostředky po jisté době vrátí zpátky. Daň je dále definována jako **neúčelová**, protože v okamžiku placení není nikomu známo, na jaké účely budou peněžní prostředky, vybrané z daní, použity. Daň je **neekvivalentní** proto, že subjekt podílející se na tvorbě příjmu do veřejného rozpočtu, nezná předem informace, v jaké výši se bude účastnit na výdajích veřejného rozpočtu nebo spotřebovávat veřejně financované statky. Daň je vybírána v určitých časových intervalech, což vypovídá o její **pravidelnosti** a odpovídá tímto o pravidelně se vyskytujících potřebách veřejných rozpočtů. (*Kubátová 2010*)

2.2 Funkce daní

Daně plní celou řadu funkcí, mezi základní funkce řadíme:

- **fiskální** – naplňování neboli získávání finančních prostředků do veřejného rozpočtu,

- **alokační** – daň se uplatňuje při neefektivnosti trhu v alokaci zdrojů, stát umísťuje peněžní prostředky tam, kde je to nejvíc potřebné, a naopak je odjímá z oblastí, kde je jich příliš mnoho (*Kubátová, 2010*),
- **redistribuční** – znamená přerozdělování části důchodů směrem od bohatších osob k chudším, což vede ke stírání rozdílů důchodů mezi jednotlivými jedinci,
- **stabilizační** – zmírňuje cyklické výkyvy, které se vyskytují v ekonomice. Pokud se ekonomika nachází ve fázi stagnace, daně pomáhají ekonomice k nastartování. Pokud je naopak ve fázi konjunktury, daně vytváří vyšší rezervy pro případ do budoucna, (*Vančurová a kol., 2014*)
- **stimulační** – stát prostřednictvím daní může podpořit ekonomický růst, či může obyvatelstvo motivovat ke spotřebě určitých kolektivních statků, např. prostřednictvím daňových prázdin. To znamená snížení daně, ale pouze za splnění předem stanovených podmínek. (*Široký, 2008*)

2.3 Základní pojmy

Dále je nezbytné vyjmenovat, a následně i přiblížit, nejzákladnější daňové pojmy. Těmi jsou pojmy jako daňový subjekt, poplatník, plátc, daňová povinnost nebo předmět daně.

2.3.1 Daňový subjekt

Definici tohoto pojmu nalezneme v daňovém řádu, který v § 20 odst. 1 říká, že „*Daňovým subjektem je osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka, nebo plátce daně*“. Daňový subjekt je podle zákona osoba, která je povinna daň strpět, odvádět nebo platit. V § 20 odst. 2 daňového řádu následují práva a povinnosti ukládána těmto daňovým subjektům, které se týkají správy daní.

Zjednodušeně můžeme říci, že se jedná o osoby, kterým vzniká povinnost zaplatit daň. Těmito osobami může být jak jedinec, tak i domácnost nebo firma. (*Široký a Krajňák, 2015*)

Daňový subjekt tedy dělíme na poplatníky a plátce. **Poplatníkovi** je jeho příjem nebo majetek přímo dani podroben (např. příjem zaměstnance). **Plátce daně** je ze zákona povinen daň odvést do veřejného rozpočtu, kterou vybere od jiných subjektů, nebo odvést daň, která je sražena jiným poplatníkem pod jeho majetkovou odpovědností (např. zaměstnavatel odvádějící daň z příjmů za své zaměstnance). V tomto případě se jedná o tzv. **srážku daně u zdroje**. Zaměstnavatel má možnost z příjmu před jeho výplatou srazit daň a odvést ji namísto

poplatníka. Tímto se minimalizují možnosti daňových úniků i administrativní náklady související s výběrem daní. (Švarcová, 2010)

2.3.2 Daňová povinnost

Zde se jedná převážně o povinnost daňového subjektu daň spočítat, přiznat a následně uhradit. Tato povinnost vzniká v okamžiku, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně.

2.3.3 Předmět daně

Předmětem daně rozumíme veličinu, ze které je daň vybírána. Na jejím základě je možné poplatníkovi stanovit daňovou povinnost. Pro jednodušší pochopení lze také říct, že předmět daně je v mnoha případech zahrnut v názvu samotné daně. Máme tím na mysli buď majetek, důchod nebo spotřebu některých výrobků. Majetkové daně spolu s důchodovými daněmi patří do skupiny přímých daní. Zde je znám poplatník. Daně ze spotřeby naopak patří do daní nepřímých. Ty jsou „oblíbenější“, neboť jsou méně viditelné, daň je zahrnuta již v ceně výrobku, či služby. Jsou vybírány prostřednictvím plátce.

Předmět daně je jednoznačně vymezen zákonem, který ukládá konkrétní daňovou povinnost a doplňují ho i možnosti osvobození od daně.

2.3.4 Základ daně

Z předmětu daně se v měřitelných jednotkách, stanoví základ daně. Můžou to být fyzické jednotky (např. ks, t, hl, m²) nebo hodnotové peněžní vyjádření. Ze základu daně se následně vyměří samotná daň. Podle způsobu, jak se vyjadřuje základ daně, se odvíjí i typ použité daňové sazby. Daňovou sazbu stanovuje opět zákon.

Základ daně je vyjádřen i časově a jedná se o tzv. zdaňovací období. To je interval, za který se základ daně zjišťuje.

2.4 Daňová soustava a daňový systém České republiky

Oba tyto pojmy se používají velmi často, avšak značně dochází k jejich zaměňování.

Daňová soustava je souhrn veškerých daní, které se vybírají na určitém území. Tím se má na mysli ve většině případů státní území, tedy stát. V každé zemi je stanoven příslušným zákonem, který také zahrnuje jednotlivé vztahy mezi různými daněmi a pravidla, podle kterých

se daně vybírají. (*Vančurová a Láchová, 2014*) Každý stát má tedy svou vlastní daňovou soustavu, a proto se jednotlivé země v daních, někdy i výrazně, liší.

Daňový systém je širší pojem než výše zmíněná daňová soustava. Daňový systém zahrnuje jak daňovou soustavu, tak i systém institucí, které se starají o zabezpečení správy daní, jejich placení a další metody pracovních postupů při daňové administrativě.

Jak již víme, v daňové soustavě České republiky existuje několik typů daní. Jednotlivě budou blíže popsány v další podkapitole. Mnohým se může nabízet otázka, proč existuje tolik druhů daní? Vančurová a Láchová (2014) tvrdí, že za tím tkví požadavky na daňový systém, především na daňovou efektivnost. Princip je v tom, že pokud by existovala jen jedna jediná daň, například na jeden druh zboží, mělo by to za následek snížení ochoty spotřebitelů takového zboží si pořídit. Zároveň by se zvýšila poptávka po velmi podobném zboží, které by bylo, čistě hypoteticky, bez daňového břemena. Daňová efektivnost bude dodržena, pokud rozdíl mezi ztrátou užitku a výnosem veřejného rozpočtu bude minimální. Dalším požadavkem je daňová spravedlnost. Ta je založena na principu, že každý jednotlivec by měl odvádět takovou míru daní, která koresponduje s jeho možnostmi, tzv. princip platební schopnosti, a také s jeho užitky, tzv. princip prospěchu, které má ze spotřeby statků, či služeb, které mu poskytuje stát.

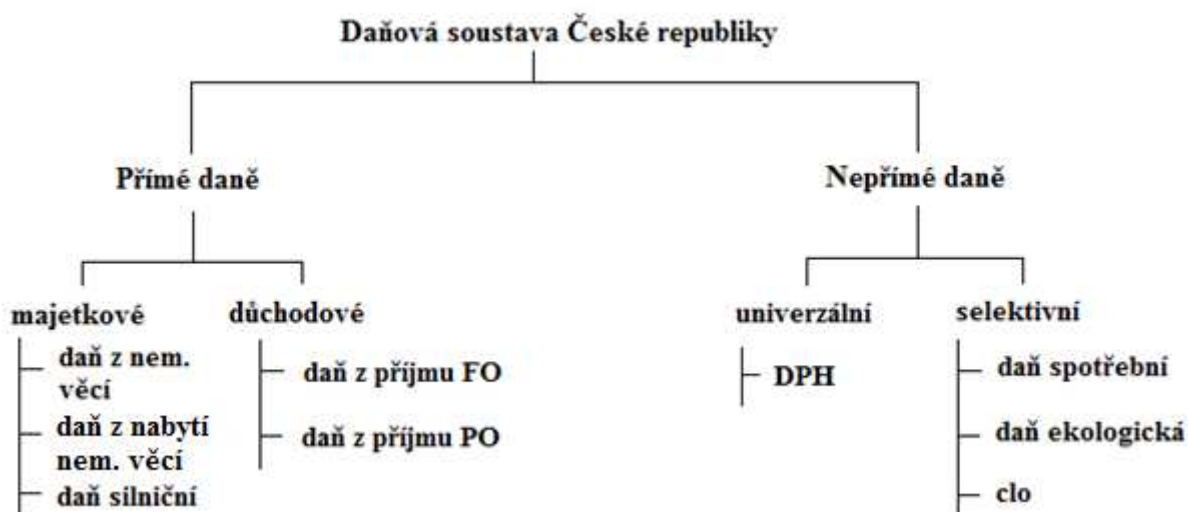
Zatloukal (2011) ve své knize uvádí, že nejzákladnější rozdělení daní vychází z vazby daně na důchod poplatníka, a to na daně přímé a nepřímé. Přímé daně jsou adresovány a přímo vyměřovány jednotlivému poplatníkovi s ohledem na jeho majetkový a důchodový stav. Naopak nepřímé daně adresné nejsou a jsou již zahrnuty a placeny v cenách zboží a služeb.

Přímé daně mají svůj základ v příjmech fyzických a právnických osob a dále je můžeme rozdělit na daně majetkové a důchodové. Mezi majetkové patří daň z nabytí nemovitých věcí a daň z nemovitých věcí, kam řadíme pozemky či budovy. Důchodové daně se člení na daň z příjmů fyzických osob a na daň z příjmů právnických osob. Nepřímé daně, jak již bylo zmíněno, jsou zahrnuty v ceně zboží a je jich podstatně více druhů. Členíme je na daně univerzální, kam patří daň z přidané hodnoty a daně selektivní. Ty jsou dále rozděleny na daně spotřební, ekologické a cla. Mezi spotřební daně řadíme daň z minerálních olejů, daň z uhlovodíkových paliv a maziv, daň z cigaret a tabákových výrobků, daň z alkoholu – daň z lihu a lihovin, daň z piva, daň z vína a meziproduktů. Ekologická daň se odvádí z pevných paliv, ze zemního plynu a některých dalších plynů a z elektřiny. Patří sem také silniční daň.

Daňová soustava dále zahrnuje i různé poplatky, např. správní, soudní a místní poplatky a také veřejné pojistné – na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.¹

Základní schéma daňové soustavy České republiky můžeme vidět na obrázku (Obr. 2.1).

Obr. 2. 1 – Schéma daňové soustavy ČR



Zdroj: MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: Úplná znění platná k 1. 7. 2017*. Praha: Grada Publishing 2017. 282 s. ISBN 978-80-271-0493-2 (vlastní zpracování)

Jednotlivé daně a poplatky, které tvoří daňovou soustavu, jsou upraveny jednotlivými daňovými zákony, vyhláškami, nebo zákonnými opatřeními senátu, a jsou následující:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí,
- zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí,
- zákon č.16/1993 Sb., o dani silniční,
- zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních,
- zákon č.634/2004 Sb., o správních poplatcích,
- zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích,
- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích.
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- další zákony upravující poplatky, odvody, úhrady, veřejná pojistná atd.

¹ Webový portál Ministerstva financí České republiky: *Skriptu: daně a poplatky* [online]. [6. 12. 2017]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/sluzba/.../skripta-studijni-texty-skripta-02-daně-poplatky-ajopp-pdf.aspx>

Daně musí také někdo spravovat. Tím je pověřen správce daně, který je orgánem veřejné správy. Orgánem, který se správou daní zabývá, je finanční úřad. Ten bývá přiřazen podle místní příslušnosti daňového subjektu. U právnických osob je to místo, kde má společnost sídlo, jenž je zapsané v obchodním rejstříku. Další složkou, která se zabývá správou daně, jsou celní úřady, a to v případech dovozu u DPH a spotřební daně. U daně z nemovitostí se jedná o finanční úřad, který leží v obvodu té daně nemovitosti. (Mayytová, 2015)

2.5 Charakteristika jednotlivých daní

V následující podkapitole budou přiblíženy základní charakteristiky jednotlivých daní placených na území České republiky. Budou představeny jen ty daně, které budou použity v praktické části této diplomové práce. Právě těmito daněmi je vybraná, analyzovaná společnost zatížená a pravidelně je odvádí.

Základními náležitostmi daňového vztahu jsou tzv. daňové prvky, mezi které patří předmět daně, subjekt daně, základ daně, sazba daně, dále osvobození od daně, splatnost daně a daňové sankce. Vše je opět stanoveno daňovými zákony.²

2.5.1 Daň z příjmů právnických osob

Tato daň je přímá daň důchodového (příjmového) typu, která se pravidelně opakuje. V tom se podobá dani z příjmů fyzických osob. Dále je možné ji zahrnout mezi analytické daně a sdílené daně. Jedná se o zdanění příjmů získané od subjektů z jejich podnikání. Právní vymezení této daně nalezneme v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.³

- **Předmět daně**

Předmět daně je důležitý pro stanovení základu daně, z něhož se následně vypočítá daň.

Předmětem daně u daně z příjmů právnických osob jsou její příjmy z veškeré její činnosti a z nakládání s veškerým jejím majetkem. Zákon o daních z příjmů, v § 18 dále uvádí, že některé příjmy předmětem daně nejsou. Těmi jsou například některé příjmy zdravotních pojišťoven nebo příjmy společenství vlastníků jednotek.

² Webový portál Hons ekonomie: *Daně* [online]. [8. 12. 2017]. Dostupné z <http://hons.ekonomie.wz.cz/dane.pdf>

³ Webový portál Ministerstva vnitra České republiky: *Daně a poplatky* [online]. [8. 12. 2017]. Dostupné z <https://www.mfcr.cz/sluzba/.../skripta-studijni-texty-skripta-02-dane-poplatky-ajopp-pdf.aspx>

- **Subjekt daně**

Subjektem této daně jsou poplatníci, kteří jsou podle § 17, zákona o daních z příjmů, zejména právnické osoby (obchodní korporace, spolky, fundace), a další subjekty, a to:

- organizační složky státu,
- podílové fondy,
- podfondy akciových společností s proměnným základním kapitálem,
- fondy penzijních společností,
- svěřenecké fondy,
- subjekty zřízené dle cizích právních řádů.

Poplatníky daně z příjmů právnických osob dělíme podle sídla, a to na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. Daňový rezident je ten, jenž má sídlo nebo místo vedení na území České republiky. Jeho daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů v ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí. Daňový nerezident na území České republiky sídlo nemá, nebo to o něm stanoví mezinárodní smlouvy. Daňová povinnost se vztahuje jen na příjmy, které plynou ze zahraničí.

- **Základ daně**

Základ daně tvoří částka, o kterou příjmy přesahují výdaje, které jsou prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Zároveň musí splňovat jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Základ daně je vyjádřen v penězích.

U poplatníka, jenž je účetní jednotkou jsou příjmy jeho výnosy a výdaji jeho náklady. Vychází se tedy z výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví. Ten se následně upravuje o příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo příjmy, jež jdou od daně osvobozené. Podle § 23 zákona o daních z příjmů, se dále upravuje o položky zvyšující nebo snižující výsledek hospodaření. Položky, které zvyšují výsledek hospodaření, jsou nejčastěji tzv. **daňově neuznatelné náklady**, které jsou podrobně vymezeny v § 25 téhož zákona.

- **Sazba daně**

V České republice činí výše sazby pro daň z příjmů právnických osob **19 %**. Tato výše sazby zůstává nezměněna již od roku 2010. (*Široký, 2010*)

Z upraveného výsledku hospodaření (viz. výše) se základ dále upraví o odčitatelné položky a zaokrouhlí se na celé tisícikoruny dolů. Tento zaokrouhlený základ daně se vynásobí příslušnou

sazbou daně a dostaneme výši daňové povinnosti. V této části výpočtu je možno daň snížit, a to jen pokud má poplatník nárok na slevu na dani. Takto dostaneme výši daňové povinnosti za určité zdaňovací období.⁴

2.5.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen „**DPH**“) je jistě nejsložitější daní v daňovém systému. Zároveň je však i daní nejvýznamnější a tvoří největší část příjmů do státního rozpočtu. Spousta teoretiků, kteří se o daně zajímají tvrdí, že tato všeobecná daň ze spotřeby tohoto typu by měla v daňovém systému převládat a její podíl by se měl postupně, čím dál více, zvyšovat.⁵

Česká republika zavedla tuto daň 1. 1. 1993, kdy tímto byla nahrazena tzv. „*daň z obratu*“. Je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o DPH**“). DPH je harmonizovaná s právem Evropské unie, stejně jako všechny ostatní spotřební daně. Základní směrnicí je v tomto případě směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

DPH patří mezi nepřímé opakující se daně, protože nemůžeme dopředu určit, kdo tuto daň ve finále skutečně zaplatí, tedy poplatníka. Jistě můžeme určit pouze osobu, která daň odvede státu – plátce. Dodavatel musí být jako plátce daně registrován. DPH je také nazývána jako univerzální daň, a to proto, že postihuje všechny spotřebitele u nákupu většiny druhů zboží a služeb. Principem daně je zdanění pouze přidané hodnoty, tj. hodnoty zboží nebo služby, kterou plátce daně přidá k hodnotě nakoupeného výrobku. (Marková, 2012)

Rozlišujeme daň na vstupu a daň na výstupu. Daň na vstupu je částka obsažena v celkové ceně zboží či služby při nákupu a jedná se o přijaté zdanitelné plnění. Daň na výstupu je naopak povinnost přiznat daň za prodej zboží či služby, a je to uskutečněné zdanitelné plnění.

Plátce daně je povinen přiznat daň na výstupu u jím uskutečněných plnění a má nárok na odpočet daně na vstupu u jím přijatých plnění. Zdaňuje se pouze jím přidaná hodnota, kterou nazýváme hrubá marže (Kubátová, 2010). Pokud je daný obchod předmětem daně odvádí se daň jen z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy, tedy z toho rozdílu, o kolik se cena zboží zvýší u výrobce, či dodavatele. Pokud je daň na výstupu za dané zdaňovací období vyšší než odpočet daně, vzniká daňová povinnost. Pokud je vyšší daň na vstupu, jedná se o nadměrný odpočet.

⁴ Zdaňovací období je dané časové období, u DZP zpravidla kalendářní rok. Může jím být i hospodářský rok.

⁵ Webový portál Ministerstva financí České republiky: *Daně a poplatky* [online]. [18. 12. 2017] Dostupné z <https://www.mfcr.cz/sluzba/.../skripta-studijni-texty-skripta-02-dane-poplatky-ajopp-pdf.aspx>

- **Předmět daně**

Podle § 2, odst. 1, zákona o DPH jsou předmětem daně dodání zboží, či poskytnutí služby za úplatu s místem plnění v tuzemsku. Dále pořízení zboží nebo dopravního prostředku z jiného členského státu či dovoz zboží osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v České republice. Zdanitelné plnění je takové plnění, jenž je předmětem daně a není od daně osvobozeno.

V zákoně o DPH, konkrétně v § 2 a), nalezneme naopak položky, které jsou z předmětu daně vyňaty. Předmětem daně tak není pořízení zboží z jiného členského státu, které by bylo v tuzemsku od daně osvobozeno podle § 68 odst. 1 až 10. Předmětem daně podle § 2a, odst. 2, zákona o DPH, také není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a pořízení zboží je uskutečněno osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem, osvobozenou osobou, která není plátcem, osobou povinnou k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani. Také se do předmětu daně nezahrnuje pořízení zboží nového dopravního prostředku a zboží, které je předmětem spotřební daně.

- **Subjekt daně**

Podle zákona o DPH rozlišujeme z hlediska daňových subjektů osobu povinnou k dani a plátce daně.

Osoba povinná k dani je podle § 5 zákona o DPH právnická nebo fyzická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Tuto činnost vymezuje tentýž zákon, zjednodušeně jako soustavou činnost výrobců, obchodníků a osob poskytující služby. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.

Dalším daňovým subjektem je plátce. Rozlišujeme tři typy plátců daně, kterými jsou povinní plátcí, dobrovolní plátcí a plátcí od daně osvobození. Povinným plátcem se stane osoba povinná k dani, pokud překročí obrat 1 000 000 korun za nejvýše 12 bezprostředně předcházející po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Takto se stává povinným plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém stanovený obrat překročila. Dobrovolní plátcí daně

nesplňují podmínky pro povinnou registraci k dani, ale rozhodnou se platit dan sami a dobrovolně. Důvodem může být to, že je to pro ně při prodeji výhodnější. Posledním typem, jsou plátcí od daně osvobození. Těmi jsou osoby provozující činnosti, kterými jsou například poštovní služby, televizní a rozhlasové vysílání, pojišťovací činnosti, sociální pomoc a další, pokud nepřesáhly obrat 1 000 000 korun za předcházejících 12 po sobě jdoucích měsíců.

- **Základ daně**

Zákon o DPH v § 36 vymezuje základ daně, jako vše, co plátce obdržel nebo má obdržet jako úplatu za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, kromě DPH samotné. Do základu daně se zahrnují také jiné daně, poplatky, dotace k ceně, vedlejší výdaje zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize nebo materiál přímo související s poskytovanou službou. Základ daně se snižuje o slevu z ceny.

- **Sazba daně**

V České republice momentálně uplatňujeme tři sazby daně. Jedná se o základní sazbu a dvě snížené sazby. **Základní sazba činí 21 %**. **První snížená sazba** daně je ve výši **15 %** a uplatňuje se na zboží, jako jsou potraviny, nápoje, rostliny a jejich semena, zdravotnické prostředky, pomůcky, dále u služeb pro přepravu osob atd. Přesný výčet nalezneme v příloze č. 2 a 3 zákona o DPH. **Druhá snížená sazba** daně je ve výši **10 %** a týká se kojenecké výživy, vybraných mlýnských výrobků, knih, léků a hudebnin. Výčet položek podléhajících druhé snížené sazbě, nalezneme v příloze č. 3 a) zákona o DPH. Druhá snížená sazba platí v České republice teprve od 1. ledna 2015. Sazby se u nás měnily poměrně často. Jak se jednotlivé sazby měnily od vzniku České republiky, je znázorněno v tabulce na následující straně (Tab. 2.1).

Tab. 2.1 - Vývoj sazeb DPH v České republice (1993–2018)

Období	Základní sazba	1. snížená sazba	2. snížená sazba
1993–1994	23 %	5 %	-
1995–2004	22 %	5 %	-
2005–2007	19 %	5 %	-
2008–2009	19 %	9 %	-
2010–2011	20 %	10 %	-
2012	20 %	14 %	-
2013–2014	21 %	15 %	-
2015–2018	21 %	15 %	10 %

Zdroj: Webový portál Finance [online]. [8. 12. 2017]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/489543-dph-eu-2017/> (Vlastní zpracování)

2.5.3 Silniční daň

Silniční daň je vymezena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční a vztahuje se na silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla používaná k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti. Řadí se sem i vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun, která jsou určena výlučně jen k přepravě nákladů, a to bez ohledu na to, zda jsou využívána k podnikání. Řadí se mezi majetkové přímé daně. Zároveň je i daní účelovou. Peněžní prostředky vybrané prostřednictvím této daně jsou totiž účelně využity na opravy silnic a na výstavby nových silnic a dálnic. (Marková, 2012)

- **Předmět daně**

Silniční daň je uvalena na motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována a provozována v České republice, a to za předpokladu, že jsou používána k podnikatelské činnosti. Vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, jež jsou určena k přepravě nákladů a registrovaná v Česku, tvoří výjimku a jsou předmětem silniční daně vždy.

Zákon o dani silniční stanovuje i vozidla, která předmětem daně nejsou. Jedná se o speciální pásové automobily a ostatní vozidla, zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozila, další zvláštní vozidla a vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka.

- **Subjekt daně**

Poplatníkem silniční daně jsou právnické a fyzické osoby, které jsou zapsány v technickém průkazu vozidla, jako provozovatel vozidla registrovaného v České republice. Pokud osoba, která je v technickém průkazu zapsána jako provozovatel vozidla zemřela, je poplatníkem daně

ten, kdo vozidlo užívá. Poplatníkem daně je také zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci, za použití svého osobního automobilu. Pokud je u jednoho vozidla více poplatníků, platí daň společně a nerozdílně.

- **Základ daně**

Zákon o silniční dani, konkrétně § 5, stanovuje základ daně následovně. U osobních automobilů je základem daně zdvihový objem motoru v cm^3 . Výjimkou jsou osobní automobily na elektrický pohon. U návěsů je to součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav. A u ostatních vozidel je základ daně největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

O určení základu daně rozhodují údaje, které jsou zapsány v technickém průkazu vozidla.

- **Sazba daně**

Základní sazby silniční daně jsou založeny na roční sazbě daně (tzv. pevná sazba). V jistých případech lze využít denní sazbu. Roční sazba se stanovuje na základě údajů uvedených v technickém průkazu vozidla.

Existují i vymezení, které sazbu daně snižují. Například u vozidel používaných pro činnost v rostlinné výrobě, lze roční sazbu snížit o 25 %, pokud osoba, která je poplatníkem daně, provozuje zemědělskou výrobu. Sazbu daně lze i snížit ve spojitosti s datem registrace vozidla, a to buď o 48 %, 40 % nebo 25 %. Výše snížení záleží na stáří vozidla. Další případy snížení sazby, nalezneme v § 6, zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Roční sazby dle zdvihového objemu motoru lze najít tamtéž, a pro ukázkou jsou uvedeny v tabulce č. 2.2 na následující straně

Denní sazbu můžeme využít v případě, kdy je poplatníkem silniční daně zaměstnavatel vyplácející svému zaměstnanci za použití osobního automobilu cestovní náhrady. Výše denní sazby činí 25 Kč. Pro tuto variantu se může poplatník rozhodnout sám, pokud je to pro něj výhodnější.

Tab. 2.2 - Roční sazby silniční daně dle zdvihového objemu motoru

Zdvihový objem motoru	Výše roční sazby daně ze základu daně
do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1250 cm ³	1 800 Kč
nad 1250 cm ³ do 1500 cm ³	2 400 Kč
nad 1500 cm ³ do 2000 cm ³	3 000 Kč
nad 2000 cm ³ do 3000 cm ³	3 600 Kč
nad 3000 cm ³	4 200 Kč

Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

2.5.4 Daň z nemovitých věcí

Tato daň je vymezena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí ve znění pozdějších předpisů. Řadí se mezi přímé majetkové daně a zahrnuje daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Důvodem rozdělení na dvě daně je odlišnost konstrukčních prvků pro určení základu daně. Výpočet jednotlivých daní se tedy počítá odděleně, ale daňové přiznání se podává společně. Výše daně z nemovitých věcí je součtem obou jednotlivých daní.

2.5.4.1 Daň z pozemků

- **Předmět daně**

Předmětem této daně jsou pozemky, které se vyskytují na území České republiky a jsou zaevidované v katastru nemovitostí. Výjimkou jsou lesní pozemky, na nichž se nacházejí ochranné lesy, vodní plochy (bez rybníků sloužících k průmyslovému chovu ryb), pozemky určené pro obranu státu a pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami, a to v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb.

- **Subjekt daně**

Osoba, která pozemek vlastní, je současně i poplatníkem daně z pozemku. V případě, že pozemek vlastní stát, je poplatníkem organizační složka státu, státní příspěvková organizace nebo právnická osoba, jenž má právo k trvalému užívání pozemku. Jedná-li se o pozemek pronajatý a je evidovaný v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem, je poplatníkem vždy nájemce. Uživatel pozemku je zároveň poplatníkem daně, jestliže vlastník není znám. Pokud existuje poplatníků více, mají povinnost platit daň z pozemku společně a nerozdílně.

- **Základ daně**

U daně z pozemků je základem daně cena pozemku a jde o tzv. valorický základ daně. Nebo je základem výměra pozemku, tzv. specifický základ daně. Záleží na druhu pozemku, který je evidovaný v katastru nemovitostí.

V případě orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů je základem daně cena pozemku. Vypočte se jako součin skutečné výměry pozemku v m² a průměrné ceny půdy na 1 m², jenž je stanovena ve vyhlášce na základě § 17 zákona o dani z nemovitých věcí. Základem daně je cena pozemku i u pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb, zjištěna opět podle platných cenových předpisů k 1. lednu příslušného zdaňovacího období. Druhou možností je cena zjištěna jako součin skutečné výměry pozemku v m² a částky 3,80 Kč. U ostatních pozemků je základem daně skutečná výměra pozemku.

- **Sazba daně**

Sazba daně z pozemků závisí na druhu pozemku. Rozlišujeme procentní sazbu ze základu daně (v %) a pevnou sazbu za m² (v Kč/1 m²). Typ a výši sazby za jednotlivé druhy pozemků jsou uvedeny v tabulce 2. 3.

Tab. 2.3 - Sazby daně z pozemků dle jednotlivých druhů pozemků

Druh pozemku	Sazba daně
orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad	0,75 %
trvalý travní porost, hospodářský les	0,25 %
rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 %
stavební pozemek	2,00 Kč za 1 m ²
zastavěná plocha a nádvoří	0,20 Kč za 1 m ²
ostatní plocha	0,20 Kč za 1 m ²
zpevněná plocha pozemku sloužící pro zemědělskou podvýrobu, lesní a vodní hospodářství	1,00 Kč za 1 m ²
zpevněná plocha sloužící pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní druhy podnikání	5,00 Kč za 1 m ²

Zdroj: § 6, zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí (vlastní zpracování)

U všech nemovitých věcí, mimo pozemky orné půdy, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady a trvalé travní porosty, které se vyskytují na území obce, mají tyto obce možnost stanovit obecně závaznou vyhláškou místní koeficient. Koeficient se přiřazuje jednotlivým obcím podle počtu obyvatel dle posledního sčítání lidu. Nejnižší koeficient ve výši 1 bývá v obcích do 1 000 obyvatel, nejvyšší ve výši 4,5 a je přiřazen pouze hlavnímu městu, tedy Praze.

2.5.4.2 Daň ze staveb a jednotek

- **Předmět daně**

Dle § 7 zákona č. 338/1992 Sb., jsou předmětem této daně zdanitelné jednotky a zdanitelné stavby. Zdanitelnou stavbou je dokončená nebo užívaná budova podle katastrálního zákona a dokončená nebo užívaná inženýrská stavba, jenž je uvedena v příloze k zákonu o dani z nemovitých věcí. Budovou se rozumí nadzemní stavba spojená se zemí pevným základem a je převážně uzavřena stěnami a střechou. Zdanitelnou jednotkou je jednotka, která je dokončená nebo užívaná. Předmětem daně ze staveb a jednotek není zdanitelná stavba, v které se nacházejí zdanitelné jednotky.

- **Subjekt daně**

Poplatníkem daně ze staveb a jednotek je vlastník zdanitelné stavby či jednotky. Pokud je předmět daně ve vlastnictví České republiky je poplatníkem organizační složka státu, státní fond nebo jiné státní organizace, které mají právo hospodařit s majetkem státu.

- **Základ daně**

Základem daně u zdanitelné stavby je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m², a to dle stavu k 1. lednu daného zdaňovacího období. U zdanitelné jednotky je to upravená podlahová plocha v m² vynásobená koeficientem 1,22, pokud se tato jednotka nachází v budově bytového domu a koeficientem 1,20 v ostatních případech.

- **Sazba daně**

Základní sazby daně jsou stanoveny pevnou částkou za m². Pohybují se v rozmezí 2 Kč za m² až po 10 Kč za m², podle toho, o jaký typ stavby se jedná a podle toho, zda jsou používány k podnikání.

Tab. 2.4 - Sazby daně ze staveb a jednotek

Druh stavby	Sazba daně
obytné domy	2 Kč za m ²
budovy pro rodinnou rekreaci	6 Kč za m ²
samostatně stojící garáže	8 Kč za m ²
stavby pro podnikatelskou činnost	10 Kč za m ²
ostatní zdanitelné stavby	6 Kč za m ²
ostatní zdanitelné jednotky	2 Kč za m ²

Zdroj: § 11, zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí (*vlastní zpracování*)

Základní sazby daně se dále zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, pokud zastavěná plocha tohoto nadzemního podlaží přesahuje 2/3 zastavěné plochy stavby. Totéž platí pro stavby určené k podnikání, avšak zde je podmínka, že nadzemní podlaží přesahuje 1/3 zastavěné plochy. Pokud se vyskytne stejný poměr podlahových ploch, jež jsou určeny a používány k různým účelům, použije se nejvyšší příslušná sazba. Podobně jako u pozemků, tak i u staveb se základní sazba násobí koeficientem přiřazeným k jednotlivým obcím dle počtu obyvatel z posledního sčítání lidu. Koeficient se pohybuje v rozmezí mezi 1,0 až 4,5.

2.5.5 Daň z nabytí nemovitých věcí

Tato daň je vymezena, nikoliv zákonem, ale zákonným opatřením senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. Řadí se mezi přímé majetkové daně. Touto daní je zdaňováno nabytí nemovité věci, jak převod, tak i přechod vlastnického práva k nemovité věci. Tato daň v minulosti nahradila daň z převodu nemovitosti.

- **Předmět daně**

Jedná se o úplatné nabytí vlastnického práva k nemovitým věcem, které se vyskytují na území České republiky. Jedná se o věci, jako jsou pozemky, stavby či část inženýrské sítě. Důležitým pojmem je zde právě úplatnost. Přesné vymezení pojmu úplata nalezneme v § 4 zákonného opatření Senátu, který ji vymezuje jako částku v penězích nebo jako hodnotu nepeněžního plnění.

- **Subjekt daně**

Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci. Toto pravidlo je účinné od 1. listopadu 2016. Předchozí vymezení, kdy zákon umožňoval, aby

si převodce i nabyvatel mohli dohodnout, kdo bude poplatníkem, přinášelo mnoho problému a nejasnosti, jak pro správce daně, tak pro samotné poplatníky.

V případě, kdy jde o nabytí spoluvlastnického podílu na nemovité věci, bere se každý spoluvlastník za samostatného poplatníka, který má povinnost zaplatit daň pouze ze svého úplatně nabývaného podílu. Každý ze spoluvlastníků má také povinnost samostatně podat daňové přiznání.

- **Základ daně**

Základem daně je nabývací hodnota snižená o uznatelný výdaj. Nabývací hodnota je sjednaná, zjištěná nebo zvláštní cena nebo srovnávací daňová hodnota. Postup určení nabývací hodnoty nalezneme v § 12 zákonného opatření Senátu. Uznatelným výdajem je odměna a náklady, které prokazatelně zaplatil poplatník znalci za znalecký posudek, pro určení zjištěné ceny, pokud je tento posudek nutnou součástí daňového přiznání.

- **Sazba daně**

Sazba daně je v tomto případě jednotná, bez ohledu na výši základu daně, a to ve výši 4 %. Daň se vypočte jako součin základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny dolů a sazby daně.

2.5.6 Pojistné na veřejné zdravotní pojištění

Právní úpravu nalezneme v zákoně č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění a v zákoně č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění. Jde o zákonné pojištění, které slouží k úhradě zdravotní péče. V České republice je systém zdravotního pojištění postaven na třech základních subjektech, kterými jsou pojištěnec (neboli příjemce zdravotních služeb), poskytovatel zdravotních služeb a zdravotní pojišťovna (instituce, u níž je pojištěn pojištěnec). Každý pojištěnec musí mít zdravotní pojištění zapláceno, a to v každém okamžiku. Pojišťovnu si může zvolit každý sám a její změnu může provést jen jednou za kalendářní rok, vždy k prvnímu dni kalendářního čtvrtletí. Jestliže pojištěnec tuto změnu uskuteční a je zároveň i zaměstnancem, musí svému zaměstnavateli tuto změnu nahlásit do osmi kalendářních dní.⁶

Pojistné na veřejné zdravotní pojištění spadá do okruhu veřejného pojistného, kde patří i pojistné na sociální zabezpečení. Obě položky lze charakterizovat jako zákonná peněžitá plnění, která jsou nenávratná, nedobrovolná a spravována státem nebo jinými jedinci veřejného

⁶ Webový portál Výplata: *Zdravotní pojištění* [online]. [18. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.vyplata.cz/vyplatamzdy/zdravotnipojisteni.php>

práva. Patří také do významných příjmů veřejných rozpočtů, kde se jedná o příjmy účelové, řádné a pravidelné.⁷

- **Poplatníci pojistného**

Poplatníky jsou zaměstnanci, osoby samostatně výdělečně činné a také osoby bez zdanitelných příjmů. To je občan, který má na území České republiky trvalý pobyt, ale není za něj plátcem stát, ani neodvádí pojistné jako OSVČ. V některých případech je plátcem stát. Jedná se o případy nezaopatřených dětí či důchodců.

- **Základ pojistného**

U zaměstnanců je základem dílčí základ daně z příjmů z fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Minimálním vyměřovacím základem je minimální mzda, která je platná k prvnímu dni kalendářního měsíce, ve kterém je záloha placena. Maximálním vyměřovacím základem je sedmdesátinásobek průměrné mzdy. U OSVČ je tato částka daná paušálně, a to ve výši 35 % příjmů ze samostatné činnosti.

- **Sazby pojistného**

Sazba pojistného činí 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období, přičemž zaměstnavatel odvádí 9 % a zaměstnanec 4,5 %. Pojistné se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

- **Odvod pojistného**

Pojistné na zdravotní pojištění odvádí za zaměstnance jeho zaměstnavatel, a to takovým způsobem, že mu srazí zálohu na pojistné z jeho mzdy, či platu. Tato srážka se může uskutečnit i bez jeho souhlasu. Zálohy na pojistné jsou odváděny každý kalendářní měsíc správcí pojistného. OSVČ platí pojistné také formou záloh a doplatku pojistného. V případech pojištěnců, které patří mezi státní pojištěnce, hradí pojistné Ministerstvo financí České republiky.

2.5.7 Pojistné na sociální zabezpečení

Sociální zabezpečení je hlavním nástrojem sociální politiky, prostřednictvím něho naplňuje své cíle. Pojistné na sociální zabezpečení se skládá ze tří částí, a jsou to odvody z pojistného na důchodové pojištění, pojistného na nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku

⁷ Webový portál Ministerstva financí České republiky: *Daně a poplatky* [online]. [18. 1. 2018] Dostupné z <https://www.mfcr.cz/sluzba/.../skripta-studijni-texty-skripta-02-daně-poplatky-ajopp-pdf.aspx>

zaměstnanosti. (Švarcová, 2010) Tyto odvody jsou založeny na pravidelném placení. Řídí se zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Příjmy plynoucí z těchto odvodů, jsou zároveň příjmem státního rozpočtu a používají se na výplatu dávek důchodového pojištění, podporu v nezaměstnanosti, nemocenské, ošetrovné či dávek v mateřství.⁸

- **Poplatníci pojistného**

Patří zde zaměstnanci v pracovním poměru (za ně odvádí pojistné zaměstnavatel), osoby samostatně výdělečně činné, zaměstnavatelé a lidé dobrovolně účastníci se na důchodovém pojištění.

- **Základ pojistného**

Podobně jako u pojistného na zdravotní pojištění, je základem úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků. U OSVČ je to částka, kterou si mohou sami určit, ne však méně než 50 % daňového základu. Dále u OSVČ v případě nemocenského pojištění je to částka určená osobou OSVČ, a to buď ve výši dvojnásobku částky rozhodné podle předpisů o nemocenském pojištění, nebo ve výši 25 % z částky rovnající se průměru, které je uvedeno jako základ v posledním daňovém přiznání. Základem u dobrovolně platících je to částka, kterou si sami určí, nejméně však ve výši jedné čtvrtiny průměrné mzdy.

- **Sazby pojistného**

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění se vypočítává z vyměřovacího základu za rozhodné období stanoveným procentem. Rozhodným obdobím u zaměstnanců je kalendářní měsíc, u OSVČ kalendářní rok. Pojistné u zaměstnanců tvoří 6,5 % z vyměřovacího základu. U zaměstnavatele je to 25 % a OSVČ 29,2 %. Jednotlivé rozdělení a výše sazeb můžete vidět v následující tabulce 2. 5.

⁸ Webový portál České správy sociálního zabezpečení: *Pojistné na sociální zabezpečení* [online]. [30. 1. 2018]. Dostupné z <https://http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/>

Tab. 2.5 - Sazby pojistného na sociální zabezpečení

	Zaměstnavatel	Zaměstnanec	OSVČ
Výše pojistného	25 %	6,5 %	29,2 %
<i>z toho:</i>			
Nemocenské pojištění	2,3 %	-	
Důchodové pojištění	21,5 %	-	28 %
Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	1,2 %	-	1,2 %

Zdroj: Česká správa sociálního zabezpečení: *Sazba pojistného* [online]. [30. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/sazba-pojistneho.html> (vlastní zpracování)

- **Odvod pojistného**

Zaměstnanec platí pojistné prostřednictvím měsíčních záloh. Přičemž tuto zálohu za něj vypočítává a odvádí z jeho příjmů zaměstnavatel za jednotlivé kalendářní měsíce. Zaměstnavatel je povinen tyto zálohy vypočítat a odvést. OSVČ má povinnost platit zálohy na pojistné z důchodového a nemocenského pojištění, a to za kalendářní měsíce, v němž měl své podnikání jako hlavní činnost. Osoba, která se na důchodovém pojištění podílí dobrovolně, platí pojistné za jednotlivé měsíce, ve kterých se na důchodovém pojištění podílela alespoň z části. Zahraniční zaměstnanci, podílející se na nemocenském pojištění mají povinnost platit pojistné na účet příslušné okresní správy sociálního zabezpečení za jednotlivé kalendářní měsíce.⁹

2.6 Daňové zatížení

K výpočtu daňového zatížení se využívá daňová kvóta. Pokud chceme zjistit, jak velké je daňové zatížení, musíme do výpočtu zahrnout veškeré daně, které se na daném území vyskytují, a to včetně povinného zdravotního a sociálního pojištění. Daňové zatížení dále vyjádříme jako poměr k hrubému domácímu produktu státu (HDP) a vynásobíme stem. Výsledek získáme v procentech. Takto vypočtená daňová kvóta se nazývá kvóta složená. Existuje ještě kvóta čistá, ta v sobě nezahrnuje příjmy ze sociálního pojištění (*Široký, 2010*).

⁹ Webový portál Business Center: *Pojistné na sociální zabezpečení* [online]. [30. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/pojistne-na-socialni-zabezpeceni-3564.html>

O výši daňového zatížení nerozhodují pouze nízké daňové sazby, ale také nižší daňový výběr. Například pokud je země v ekonomické krizi, daňový výběr bude nižší než v období, kdy země byla v ekonomickém růstu. Nejnižší míru tohoto zatížení můžeme zaregistrovat v tzv. daňových rájích. V těchto místech se daně skoro neplatí. Takovými zeměmi jsou třeba Seychely či Monako. Mezi země s nízkou mírou daňového zatížení patří i státy bohaté na ropu. Mnoho firem se tak stěhuje do daňových rájů a tento zájem postupně v posledních letech roste. Hlavním lákadlem nejsou jen velmi nízké odvody daní, ale s tím i spojená snížená míra administrativy, dobrá legislativa či velká podpora podnikatelského prostředí a investic.

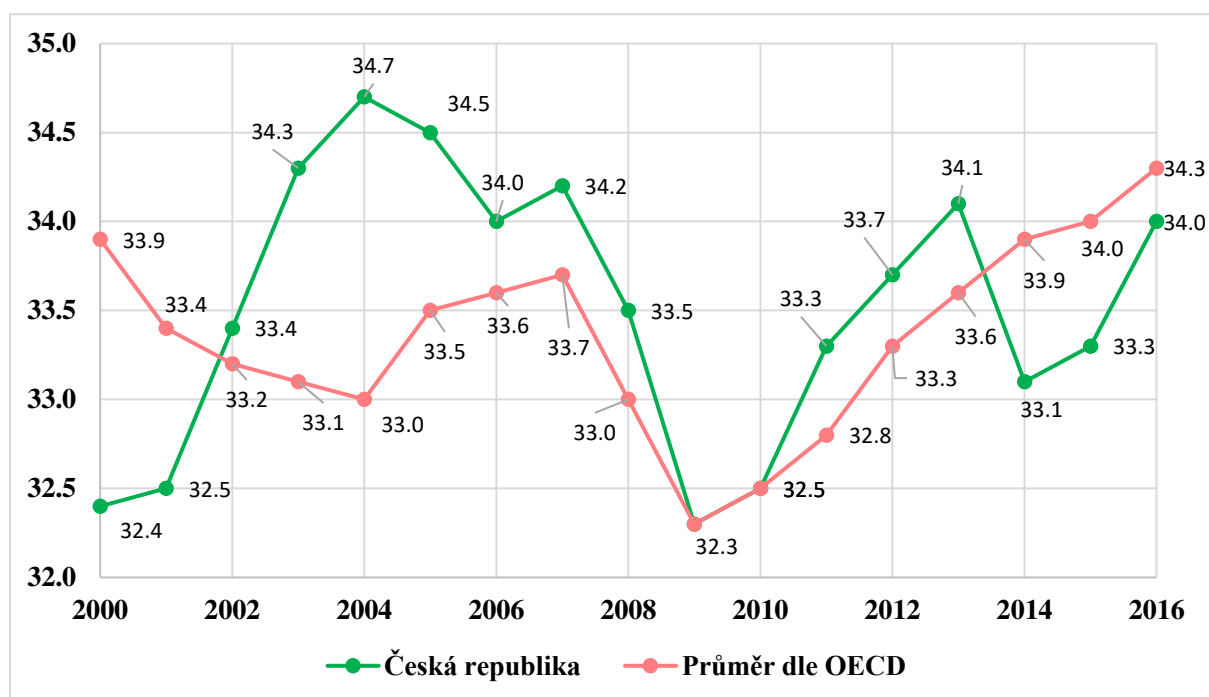
Co se týče evropských zemí, rozdíly mezi jednotlivými členskými státy Evropské unie jsou poměrně viditelné. Vyskytují se i dvojnásobné rozdíly mezi hodnotami. Dle Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (dále jen OECD) najdeme nejnižší míru daňového zatížení například v Litvě či Bulharsku. Naopak nejvyšší ve Skandinávských zemích, tedy Švédsku a Finsku. Dále pak v Belgii a Francii. Argumentem vysoké míry zatížení ve Skandinávských zemích jsou velké zaručené sociální jistoty obyvatelům. Jsou zde také výborné podmínky pro byznys a vysoká životní úroveň.

Česká republika se řadí mezi podprůměrné země a ročně se pohybuje v rozmezí daňové zátěže mezi 33–35 % HDP. V roce 2016 činilo daňové zatížení 34 %. Naše země je tak na 18. místě z 35 zemí, které OECD zahrnuje do svých statistik. Struktura daňových příjmů se však oproti jiným zemím liší. V České republice jsou vysoké převážně odvody zdravotního a sociálního pojištění. Dle OECD tvoří 43 % právě příjmy ze sociálního pojištění, v průměru EU je to však jen 26 %. Příjmy z DPH a daní z příjmů PO jsou srovnatelné, naopak příjmy z daní z příjmů FO jsou poloviční. Majetkové daně zabírají 1 % daňových příjmů, průměr EU dle OECD tvoří 6 %.¹⁰

Jaký byl vývoj daňového zatížení v poměru k HDP v České republice v letech 2000-2016 můžeme pro přiblížení vidět v grafu č. 2.1 na následující straně. Ve zmíněných letech se hodnota daňového zatížení pohybovala v průměru mezi 33 %. Nejnižší hodnota zatížení byla v roce 2009, kdy dosáhla 32,3 %. Tato hodnota byla v tomto roce stejná jako průměr dle OECD. Naopak nejvyšší hodnotu zaznamenala v roce 2004, a to 34,7 %. Daňové zatížení v porovnání s průměrem dle OECD bylo téměř vždy vyšší. Nižších hodnot dosahovala pouze ve čtyřech letech, a to v období 2000-2001 a 2014-2016.

¹⁰ Webový portál OECD: *Revenue Statistics 2017* [online]. [19.3.2018]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/tax/revenue-statistics-czech-republic.pdf>

Graf 2.1 – Vývoj daňového zatížení v České republice v letech 2000-2016 (v %)



Zdroj: Webový portál OECD: *Revenue Statistics 2017* [online]. [19. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics.htm>

2.7 Daňová optimalizace

Jak již bylo řečeno v úvodu, každá společnost se snaží co nejvíce minimalizovat svou daňovou povinnost a odvést tak na daních, co nejnižší částku. Takto se chová každý ekonomicky racionálně smýšlející podnikatel (*Klimešová, 2014*). Odvod daní je zákonem daná povinnost, ale stát očekává, že se subjekty k minimalizaci daňové povinnosti budou ubírat. Proto zákon umožňuje jisté způsoby, které mohou beztestně využít. Podnikatel se tak víceméně řídí v souladu se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, kde se uvádí povinnost statutárního orgánu postupovat s péčí řádného hospodáře, a tedy snažit se minimalizovat své náklady a náklady společnosti. Zde zahrnujeme i minimalizaci daňové povinnosti.¹¹

Důležitým předpokladem, který má za následek efektivní daňovou optimalizace, je dobrá znalost daňových předpisů. Výši daňové povinnosti ovlivňují náklady na pracovní sílu, investice, právní forma společnosti, předmět činnosti a celkově daňové prostředí, ve kterém se firma pohybuje. Mnohem víc způsobů, jak snižovat základ daně, mají OSVČ, ale i u právnických osob nalezneme efektivní možnosti.

¹¹ Webový portál Mzdová praxe: *Daňová optimalizace* [online]. [31. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d44554v55789-danova-optimalizace/>

Pojem daňová optimalizace tedy jednoduše vyjadřuje možnost využití legálních prostředků pro minimalizaci daňové povinnosti. Představuje proces využívání daňových slev, tvorbu rezerv, tvorbu opravných položek či zakládání tzv. „*offshore společností*“. To jsou firmy, které jsou zakládány v daňových rájích. Nejde však pouze o to, snižovat daňovou povinnost v momentálním zdaňovacím období, ale snažit se a provádět činnosti, které povedou k minimalizaci plateb a povinných odvodů ve střednědobém a dlouhodobém horizontu.

Mezi nejčastěji využívanými prostředky pro snížení daňové povinnosti jsou dotační projekty, založení výše zmiňovaných offshore společností, daňově efektivní investování nebo snižování základu daně, a to prostřednictvím využití § 34, zákona o daních z příjmů. Tento paragraf umožňuje snížení například díky odpisům a správnému zvolení metody jejich odepisování. Dále využitím rezerv na opravy hmotného majetku na základě zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách. Tento zákon umožňuje tvořit rezervy na opravy, které jsou daňově uznatelné. Musí to však být pouze opravy, nikoliv technické zhodnocení. Možností je i tvorba opravných položek k pohledávkám, které umožňují dočasně zachytit snížení hodnoty u méně likvidních pohledávek. Asi nejvyužívanější je uplatnění daňové ztráty z minulých let v následujících pěti zdaňovacích obdobích podle § 34, odst. 1, zákona o dani z příjmů. Také často dochází k fúzím, kde jedna firma je ztrátová a druhá zisková. Zisková firma si tak může uplatnit ztrátu ztrátové společnosti a sníží tak svůj základ daně. V současné době na toto jednání dohlíží soud, a ten sám uzná, jestli se jedná o legální postup, nebo o krácení daně. Lze také uplatňovat náklady, jež jsou daňově uznatelné, a to například náklady na vzdělávání, jenž souvisí s výkonem pracovní činnosti zaměstnance, výzkum a vývoj nebo pracovní prostředky.

Při pokusu o daňovou optimalizaci musíme dávat pozor, abychom neudělali kroky, které by mohly být považovány za nelegální daňové úniky, jež jsou zároveň i trestním činem. Hranice, kdy se daňová optimalizace stává nelegální, je velice tenká. Za stoprocentně nelegální můžeme označit například poskytnutí fiktivních služeb, zatajení příjmů či krácení tržeb. Patří sem i výplata mzdy tzv. „*na černo*“. S tímto se určitě setkal ne jeden z nás. Nelegální krácení daní jsou způsobeny mnohdy i neúmyslně, při chybném vyplnění daňového přiznání nebo špatným pochopením zákonů. Neznalost zákona neomlouvá, některé tyto chyby lze však napravit podáním opravného nebo dodatečného daňového přiznání. Podle statistik Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (zkratka „*OECD*“) tvoří daňové úniky průměrně kolem

5 až 8 % hrubého domácího produktu. V České republice jsou tyto hodnoty dvojnásobně až trojnásobně vyšší.¹²

Druhá kapitola diplomové práce byla věnována základnímu teoretickému vymezení daňové problematiky, jež je tématem této práce. Tato část byla nezbytná, neboť následuje praktická část, kde získané teoretické poznatky budou aplikovány do praxe, a to na data reálné obchodní korporace.

¹² Webový portál Mzdová praxe: *Daňová optimalizace* [online]. [31. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d44554v55789-danova-optimalizace/>

3. ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ VYBRANÉ OBCHODNÍ KORPORACE

Následující kapitola se věnuje základní charakteristice analyzované obchodní společnosti, její historii, základním datům a dalším nezbytným informacím. Následně se věnuje analýze daňového zatížení, popisu a výpočtu jednotlivých odváděných daní. Pro citlivost údajů byla některá data na žádost společnosti lehce pozměněna. Význam a podstata údajů však zůstal zachován tak, aby byl dodržen cíl práce.

3.1 Charakteristika společnosti

Analyzovanou obchodní korporací je společnost DONGHEE Czech, s. r. o. Tato společnost sídlí v Českém Těšíně a byla založena 27. února 2007 mateřskou společností DONGHEE Industrial Co., LTD se sídlem v Jižní Koreji. Ta je taky jejím jediným vlastníkem. Historie vzniku však sahá o mnoho dál. DONGHEE Czech je totiž součástí skupiny DONGHEE Group.

DONGHEE Group je jednou z předních společností v korejském automobilovém průmyslu, která se od svého založení v roce 1972 specializuje na výrobu automobilových dílů a zaujímá tak ve světě postavení předního výrobce náprav, palivových nádrží, střešních oken, pedálových modulů a částí karosérií automobilů. Momentální holding DONGHEE Industrial Co., LTD. vlastní 9 dceřiných společností s výrobními pobočkami po celém světě, a to v Koreji, Číně, Turecku, Rusku, Slovensku, a právě také v České republice. DONGHEE Group tvoří jmenovitě tyto následující dceřiné společnosti¹³:

- DONGHEE Industrial Co., LTD.,
- DONGHEE AUTO Co., LTD.,
- Webasto DONGHEE Co., LTD.,
- DONGHEE Precision Co., LTD.,
- DONGHEE CO., LTD.,
- DONGHEE HI-TECH Co., LTD.,
- DONGHEE Slovakia, s.r.o.,
- DONGHEE Czech, s.r.o.,
- DONGHEE Russia LLC.

¹³ Webové stránky společnosti DONGHEE Czech, s.r.o.: *Historie společnosti* [online]. [31. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.donghee.cz/cs/historie>

Společnost DONGHEE Czech s.r.o., v prvním roce svého založení, zaměstnala své první české zaměstnance, zabývala se hlavně zabezpečováním veškeré legislativy a začala s výstavbou výrobního závodu. Závod byl dokončen následující rok, kdy zároveň začal nábor prvních zaměstnanců dělnických pozic. Následovalo testování výrobních linek a ve třetím čtvrtletí roku byla zahájena sériová výroba komponent pro známé modely aut Hyundai i30. V roce 2009 se ze sériové výroby stala výroba hromadná a došlo také k investici do výrobních linek na výrobu komponentů vozu značky Kia. Postupně takto došlo k rozšíření výroby pro více typů vozů. Rok 2011 se stal úspěšným. Společnost získala od výrobce vozů Hyundai (společnost Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.) certifikát „*Quality 5 Star Evaluation Result*“. Obdržela také Národní cenu kvality České republiky. Toto ocenění získala i v roce 2013. Následně došlo k vybudování nových dílen, skladu chemikálií, k nákupům nových výrobních linek a vývoji nových technologií. V současné době představuje rozloha pozemku společnosti 58 677 m², z toho 80 % tvoří zastavěná plocha.¹⁴

Momentálně společnost zaměstnává přibližně 480 zaměstnanců, a to na pozicích administrativy, výrobních a výrobu podporujících pozicích a pozicích rezidentských. Všichni zaměstnanci vykonávají svou práci ve výrobním závodu v Českém Těšíně. Zde je provozována veškerá výrobní činnosti a další činnosti související s provozem. Tyto činnosti jsou rozděleny mezi jednotlivá oddělení. Jimi jsou například finanční, personální oddělení nebo oddělení kvality, výroby či materiálu. Rezidentské pozice obsazují korejští zaměstnanci a jedná se především o manažery jednotlivých oddělení. Výroba se uskutečňuje v třísměnném provozu.

- **Základní údaje o společnosti**

Obchodní firma:	DONGHEE Czech, s.r.o.
Sídlo:	Český Těšín, Průmyslová 2060, 737 01
IČO:	27793117
Jednatel:	Hoe Dong Yeo
Společník:	DONGHEE Industrial Co., LTD.
Vklad:	135 842 tis. Kč
Splaceno:	100 %
Obchodní podíl:	100 %
Základní kapitál:	135 842 tis. Kč

¹⁴ Webové stránky společnosti DONGHEE Czech, s.r.o.: *Historie společnosti* [online]. [31. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.donghee.cz/cs/historie>

- **Předmět podnikání**

Předmětem podnikání analyzované společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Základní výčet předmětu podnikání společnosti je následující: výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, svařování kovů a výroba motorových a přípojných vozidel a karoserií.

- **SWOT analýza společnosti**

Založení společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. v Moravskoslezském kraji byl dobře promyšlený podnikatelský záměr. V okruhu několika kilometrů se totiž nachází velká automobilka Hyundai Manufacturing Czech, s.r.o. a společnost DONGHEE Czech, s.r.o. je jedním z jejich hlavních dodavatelů. Při hodnocení budoucího úspěchu společnosti je hlavním cílem určení silných a slabých stránek. Silné stránky prezentují možný potencionální zisk a jiné výhody oproti konkurenci. Slabé stránky je třeba co nejvíce minimalizovat.

Tab. 3.1 – SWOT analýza společnosti

Příležitosti	Hrozby
<ul style="list-style-type: none"> - Spolupráce se zahraničními automobilkami - Rozvoj výrobních technologií - Růst poptávky 	<ul style="list-style-type: none"> - Agenturní zaměstnanci - Kurzová rizika - Nerealizované zakázky
Silné stránky	Slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> - Zkušenosti manažerů a dobře proškolení pracovníci - Kvalitní výrobky - Výrobní technologie - Dobrá lokalita 	<ul style="list-style-type: none"> - Pouze dva hlavní odběratelé - Provozní závislost na mateřské společnosti - Hlavní vedení v Jižokorejské republice

Zdroj: Vlastní zpracování

Silnou stránkou je jistě dobře zvolená poloha výrobního areálu, jak již bylo zmíněno výše. Společnost při výrobě využívá také prověřenou výrobní technologii, jejímž výsledkem jsou kvalitní výrobky. Tuto technologii neustále vylepšuje. Slabou stránkou je to, že společnost má jen dva hlavní odběratele, kteří tvoří 80 % tržeb. Případný krach těchto odběratelů mohou zapříčinit i krach analyzované společnosti. Tato předpověď je však dosti nereálná, neboť o osobní automobily je zájem stále. Slabou stránkou může být i hlavní vedení na druhé straně zeměkoule. Společnost takto ztrácí mnoho času se schvalováním změn či reportů.

3.2 Analýza daňového zatížení

Abychom mohli přemýšlet o daňové optimalizaci a zda je vůbec možná, musíme nejdříve analyzovat současnou situaci v oblasti daňové povinnosti. V této podkapitole tudíž bude provedena analýza daňového zatížení společnosti v letech 2014, 2015 a 2016. Rok 2017 nemůže být do analýzy zahrnut, neboť ve společnosti ještě není proveden audit účetní závěrky. Výchozími daty pro analýzu jsou zejména účetní výkazy účetní jednotky, tím máme na mysli především rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu a dále také podaná daňová přiznání.

3.2.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou veškeré příjmy plynoucí ze všech činností, které podnik provozuje. Analyzovaná společnost vyrábí tři typy výrobků, a to palivové nádrže, přední a zadní nápravy a pedály. V rámci volných kapacit své technologie poskytuje také služby formou lakování kovových automobilových součástí.

Tab. 3.2 - Daň z příjmů společnosti v letech 2014–2016 (v Kč)

	2014	2015	2016
VH před zdaněním	36 014 848	58 052 074	-15 814 964
Položky zvyšující VH	34 174 399	28 750 716	111 491 145
Položky snižující VH	102 488 703	32 826 290	85 736 484
Základ daně	-32 299 456	53 976 500	9 939 697
Dary	0	10 000	20 000
Odečet ztráty z min. let	0	32 299 456	0
Upravený základ daně	0	21 677 044	9 919 697
Zaokrouhlení	0	21 667 000	9 919 000
Daň (19 %)	0	4 116 730	1 884 610
Sleva na dani	0	4 095 515	1 883 908
Celková daň. povinnost	0	21 215	702

Zdroj: Výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Za rok 2014 společnost měla větší výnosy než náklady a dosáhla tak kladného výsledku hospodaření, a to ve výši 36 015 tis. Kč. Nicméně pro účely daně z příjmů je třeba základ daně upravit. Musíme přičíst zpět nákladové položky, které nejsou uznané jako náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (dle § 24 nebo 25 DzP). A přičíst částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) c) DzP, snižuje výsledek hospodaření. Položky snižující základ daně 3x

převýšily položky zvyšující daně. Částky, o které šlo snížit VH tvořily převážně rozpuštění účetních rezerv a účetních opravných položek, jejichž tvorba byla v předchozích zdaňovacích obdobích daňově neuznatelným nákladem, a to 97 % z celkové částky. Z výše uvedené tabulky je jasné, že právě tyto úpravy významně ovlivňují výsledný základ daně společnosti a následně daňovou povinnost. Po těchto úpravách je základ daně záporný a vzniká tudíž i daňová ztráta, a to ve výši **32 230 tis. Kč**. Vzhledem k zápornému daňovému základu nebyla daň z příjmů právnických osob kalkulována a daňová povinnost je v tomto roce tedy nulová.

Dalším rokem, kdy položky snižující základ daně byly vyšší než položky zvyšující základ daně, byl rok 2015. V tomto roce společnost opět vykázala kladný výsledek hospodaření. V případě, kdyby společnost upravila VH jen o položky snižující a zvyšující položky a odečetla dary, vykázala by základ daně ve výši 53 966 tis. Kč. Protože však v minulém období společnost dosáhla daňové ztráty, mohla si tuto ztrátu odečíst od svého daňového základu a základ daně tak byl výrazně nižší, a to ve výši 21 677 tis. Kč.

Dále je nutno uvést, že společnost je příjemcem investičních pobídek a má proto nárok na uplatnění slevy na dani, která v roce 2016 činila 4 095 tis. Kč. Dle rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu se příslib investiční pobídky poskytuje ve formě slevy na dani z příjmů a hmotné podpory vytváření nových pracovních míst v oblasti Karviná. Výsledná daňová povinnost byla tedy pouze kolem **21 tis. Kč**, což je v podstatě pro tak velkou firmu zanedbatelná částka.

- **Investiční pobídky**

Investiční pobídky jsou dle zákona č. 72/200 Sb., o investičních pobídkách, např. slevy na daních z příjmů, hmotná podpora při vytváření nových pracovních míst, rekvalifikaci a školení zaměstnanců nebo převod technicky vybaveného území za zvýhodněnou cenu. Zároveň jsou jednou z možností veřejné podpory podnikatelům. Prostřednictvím investiční pobídky lze využít slevu na dani, podle § 35 a) b), a to poplatníkům, kterým byl přiznán příslib investiční pobídky, a splnili podmínky stanovené zákonem. Sleva se vypočte jako součin sazby daně a základu daně, sníženého o dary a o rozdíl, o který příjmy z úroků zahrnuté do základu převyšují výdaje s nimi související.¹⁵

V roce 2016 společnost poprvé za sledované období dosáhla záporného výsledku hospodaření. Tato záporná hodnota je důsledkem záporné hodnoty převážně finančního VH.

¹⁵ Webový portál Pohoda: *Sleva na dani z příjmů – investiční pobídky* [online] [vid. 1. březen 2018]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/sleva-na-dani-z-prijmu-investicni-pobidky/>

To lze vysvětlit vysokými nákladovými úroky a jim podobným nákladům. Společnost na konci roku totiž načerpala dva nové úvěry v celkové výši 22 mil. EUR. Společnost také uskutečnila několik významných investic do výrobního zařízení na výrobu komponentů pro vozy Hyundai Tucson a pro výrobu plastových nádrží. Opět zde nastaly úpravy o snižující a zvyšující položky. Tentokrát položky zvyšující základ daně přesáhly položky snižující. Čtvrtinu položek zahrnují náklady na reprezentaci a ostatní služby. Jedná se především o náklady, které souvisejí s pobytem korejských manažerů v České republice. Po všech úpravách jsme dostali základ daně ve výši 9 919 tis. Kč. Společnost opět mohla odečíst slevu z investičních pobídek, a to skoro v plné výši, bez 4 391 Kč úrokových nákladů, které převyšovaly výnosy. Společnosti se tak podařilo minimalizovat daň z příjmů oproti minulému roku a odvedla pouze **702 Kč**.

Za sledovaná období společnost na dani z příjmů zaplatila opravdu nízké částky. A jinak tomu nebylo ani mimo sledovaná období. Příčinou je sleva na dani v rámci investičních pobídek, která daň naprosto minimalizuje. Společnost tohoto využívá již od roku 2011.

3.2.2 Daň z přidané hodnoty

Hlavní, převažující ekonomickou činností společnosti je výroba příslušenství a ostatních dílů pro motorová vozidla, a tudíž odvádí daň z přidané hodnoty zdaňované sazbou ve výši 21 %. Společnost DONGHEE Czech, s.r.o. se registrovala k DPH ihned po svém založení, a to 1. dubna 2007 a byla čtvrtletním plátcem. Od dubna 2011 je měsíčním plátcem DPH, jelikož její obraty za předchozí kalendářní rok byly vyšší než 10 milionů korun. Daňové přiznání za příslušný měsíc tudíž musí odevzdávat vždy do 25. dne následujícího kalendářního měsíce. Základní sazba se také objevuje u odpočtu DPH, a to převážně u nákupu pohonných hmot, strojů a veškerých služeb či spotřebního materiálu.

Společnost ve svém daňovém přiznání vyplňuje nejčastěji následující řádky:

- **Řádek č. 1** - Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Zde je zahrnut veškerý prodej za automobilové díly a zboží odběratelům.
- **Řádek č. 3** - Pořízení zboží z JČS. Jedná se o fakturaci za materiál a zboží z jiných členských států. Toto nejčastěji firma pořizuje ze Slovenska či Anglie.
- **Řádek č. 5** - Přijaté služby s místem plnění dle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v JČS. Zde společnost přijímá služby na údržbu IT systému nebo strojů, a to především ze Slovenska.
- **Řádek č. 7** - Dovoz zboží (§ 23 odst. 3-5). Zahrnuje dovoz zboží mimo členské státy. Jedná se především o dovoz z Koreje. Veškerý dovoz tohoto zboží prochází celním režimem.

- **Řádek č. 20** - Dodání zboží do JČS. Patří sem hodnota prodaného zboží, která je vyjádřena v českých korunách a je osvobozena od daně. V případě analyzované společnosti se jedná pouze o dodání zboží na Slovensko. Společnost také zasílá i souhrnné hlášení.

Ve sledovaných obdobích společnost vždy dosáhla daňové povinnosti, kdy daň na výstupu převýšila daň na vstupu. Kolik v jednotlivých letech na DPH celkem odvedla, můžeme vidět v následující tabulce.

Tab. 3.3 - Daň z přidané hodnoty společnosti v letech 2014–2016 (v Kč)

Měsíc / Rok	2014	2015	2016
Leden	25 833 495	21 480 509	40 054 463
Únor	21 732 025	20 381 944	41 363 733
Březen	20 190 763	17 423 099	37 041 751
Duben	25 473 014	22 110 320	43 524 510
Květen	21 411 455	22 728 717	45 102 284
Červen	19 739 029	43 562 975	46 333 130
Červenec	14 560 717	43 023 412	19 760 516
Srpen	24 097 423	14 628 435	45 191 493
Září	23 036 393	46 778 042	43 315 381
Říjen	22 745 016	46 728 344	42 244 398
Listopad	16 619 868	44 099 488	45 536 130
Prosinec	11 817 148	37 167 272	43 440 820
Daňová povinnost celkem	247 256 346	380 112 557	492 908 609

Zdroj: Daňová přiznání k DPH společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Jak již bylo zmíněno, v žádném měsíci nedošlo k nadměrnému odpočtu. Pokles daňové povinnosti, která se ve sledovaných letech objevuje v měsíci červenci, srpnu a prosinci je způsobená celozávodní dovolenou, kdy probíhá odstávka výroby vždy v rozsahu dvou týdnů. V těchto odstávkách nedochází k žádným fakturacím. Výše odvedené daně zejména závisí na množství prodaných výrobků a zboží, poskytnutých služeb a jejich ceně. Jakákoliv společnost, která chce dosahovat co nejvyšších zisků, musí počítat se zvyšováním odvodů DPH, které rostou se ziskem přímo úměrou. Společnost DONGHEE Czech, s.r.o. přijímá zdanitelné plnění zejména se sazbou 21 % především za materiál k výrobě. Ale také přijímá plnění s 15% sazbou za neskladovatelné dodávky, kam řadíme teplo, elektřinu, vodné a stočné.

3.2.3 Silniční daň

Společnost má zařazeno v majetku poměrně dost automobilů. Jedná se převážně o vozy značky Hyundai, což je v celku logické, neboť společnost vyrábí díly právě pro tuto značku vozů. Počet vozů v majetku se během let měnil, došlo k nákupu nových vozů, tak i k prodeji vozů ojetých. Vozidla využívají především korejští manažeři, ale slouží také pro služební cesty i českým zaměstnancům. Výjimečně dochází také k odvodu daně za použití soukromého vozidla zaměstnance na služební cestu. Podle zákona o dani silniční se sazba daně snižuje o 48 % po dobu následujících 36 měsíců od prvního data registrace, pak o 40 %, opět na dobu dalších 36 měsíců a nakonec o 25 %. Společnost platí pravidelné čtvrtletní zálohy na tuto daň.

V následujících tabulkách budou znázorněny údaje o počtu vozů a odváděné dani za jednotlivá sledovaná období.

Tab. 3.4 - Výše silniční daně společnosti v roce 2014

	Automobil	Registrační značka	První registrace	Objem motoru (v cm³)	Sazba	Výše daně (v Kč)
1	Hyundai I 30	6T1 0198	7/2009	1 582	3 000	1 800
2	Hyundai Genesis	3T0 1560	11/2009	4 627	4 200	2 520
3	Hyundai IX 35	6T9 4752	10/2010	1 998	3 000	1 500
4	Hyundai I 30	7T4 3451	6/2011	1 582	3 000	1 700
5	Hyundai I 30	7T4 3452	6/2011	1 582	3 000	1 700
6	Sonata	6T0 3207	1/2009	2 359	3 600	360
7	Hyundai I 30	8T0 7864	10/2012	1 582	3 000	1 560
8	Hyundai I 30	8T0 7946	11/2012	1 582	3 000	1 560
9	Hyundai I 30	8T0 8114	12/2012	1 582	3 000	1 560
10	Hyundai I 30	8T0 8276	4/2013	1 582	3 000	1 560
11	Hyundai I 30	8T0 8274	4/2013	1 582	3 000	1 560
12	Hyundai I 30	8T0 8304	4/2013	1 582	3 000	1 560
13	SANTE FE	8T4 3185	9/2014	2 199	3 600	1 872
	Celková výše odváděné daně za podniková vozidla					21 312

Zdroj: Přiznání k dani silniční společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

V roce 2014 společnost vlastnila 13 automobilů, z toho všechny byly osobní. 10 vozů podléhá roční sazbě ve výši 3 000 Kč, tři vozidla sazbě 3 600 Kč a jedno sazbě 4 200 Kč. Ani u jednoho z vozidel nedošlo k průběhu roku ke snížení sazby. Vozidla č. 1–6 podléhají již druhé snížené sazbě 40 %. Zbytek vozidel je novější a podléhají první snížené sazbě. V roce 2014 společnost zakoupila nový vůz SANTE FE, první registrace proběhla v září a od tohoto měsíce auto podléhá dani. Také došlo ke dvěma prodejm, a to vozu Sonata k 24. únoru 2014, a vozu Hyundai IX 35 k 22. říjnu. Za tyto dvě vozidla se daň neodváděla celý kalendářní rok, proto je u nich daň nižší. Za použití soukromého vozidla zaměstnance odvedla společnost daň ve výši 175 Kč za dobu použití jednoho týdne. Celková daňová povinnost tím pádem činila **21 487 Kč**.

Tab. 3.5 - Výše silniční daně společnosti v roce 2015

	Automobil	Registrační značka	První registrace	Objem motoru (v cm³)	Sazba	Výše daně (v Kč)
1	Hyundai I 30	6T1 0198	7/2009	1 582	3 000	1 650
2	Hyundai Genesis	3T0 1560	11/2009	4 627	4 200	2 625
3	Hyundai I 30	7T4 3451	6/2011	1 582	3 000	1 800
4	Hyundai I 30	7T4 3452	6/2011	1 582	3 000	1 800
5	Hyundai I 30	8T0 7864	10/2012	1 582	3 000	1 620
6	Hyundai I 30	8T0 7946	11/2012	1 582	3 000	1 600
7	Hyundai I 30	8T0 8114	12/2012	1 582	3 000	1 580
8	Hyundai I 30	8T0 8276	4/2013	1 582	3 000	1 560
9	Hyundai I 30	8T0 8274	4/2013	1 582	3 000	260
10	Hyundai I 30	8T0 8304	4/2013	1 582	3 000	1 560
11	SANTE FE	8T4 3185	9/2014	2 199	3 600	1 872
12	Hyundai I 30	8T6 0745	3/2015	1 582	3 000	1 300
13	Hyundai Tuscon	8T6 1124	10/2015	1 995	3 000	390
	Celková výše odváděné daně za podniková vozidla					19 617

Zdroj: Přiznání k dani silniční společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Z tabulky č. 3.5 můžeme zjistit, že v průběhu druhého sledovaného období společnost celkem vlastnila 13 osobních automobilů sloužících k podnikání. V tomto roce opět došlo jak k prodeji, tak i nákupu. V únoru společnost prodala vůz č. 9, v prosinci vůz č. 1. A naopak v březnu koupila Hyundai I 30 a v říjnu vůz Hyundai Tuscon. Důvodem je výměna ojetých vozů za nové a společnost tak koná pravidelně. Takže na konci roku jich vlastnila 11. Během roku došlo u čtyř vozidel ke snížení sazby. U vozu Hyundai Genesis a Hyundai I 30 (č. 1) došlo ke snížení sazby na 25 %, u vozů Hyundai I 30 (č. 5-7) došlo ke snížení sazby na 40 %. Zbytek sazeb zůstal nezměněn. Zaměstnanci použili své soukromé vozidlo ke služebním účelům opět pouze

výjimečně. Částka za toto tvořila 300 Kč celkově za 12 dnů. Vcelku tak společnost za rok 2015 odvedla na silniční dani **19 917 Kč**, což je o 7 % méně než v předchozím roce.

Tab. 3.6 - Výše silniční daně společnosti v roce 2016

	Automobil	Registrační značka	První registrace	Objem motoru (v cm³)	Sazba	Výše daně (v Kč)
1	Hyundai Genesis	3T0 1560	11/2009	4 627	4 200	3 150
2	Hyundai I 30	7T4 3451	6/2011	1 582	3 000	1 800
3	Hyundai I 30	7T4 3452	6/2011	1 582	3 000	1 800
4	Hyundai I 30	8T0 7864	10/2012	1 582	3 000	1 800
5	Hyundai I 30	8T0 7946	11/2012	1 582	3 000	1 800
6	Hyundai I 30	8T0 8114	12/2012	1 582	3 000	1 800
7	Hyundai I 30	8T0 8276	4/2013	1 582	3 000	1 740
8	Hyundai I 30	8T0 8304	4/2013	1 582	3 000	1 740
9	SANTE FE	8T4 3185	9/2014	2 199	3 600	1 872
10	Hyundai I 30	8T6 0745	3/2015	1 582	3 000	1 560
11	Hyundai Tuscon	8T6 1124	10/2015	1 995	3 000	1 560
	Celková výše odváděné daně za podniková vozidla					20 622

Zdroj: Přiznání k dani silniční společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Během roku 2016 nedošlo k žádné změně v počtu vozů, ani k žádné obměně. Společnost na konci roku vlastnila 11 automobilů. Nastalo snížení sazby u dvou vozů (č. 7 a 8) na 40 %. K 31. 12. 2016 podléhá Hyundai Genesis snížení sazby daně o 25 %, vozy č. 2–8 snížení o 40 %, a zbytek (č. 9–11) snížení sazby daně o 48 %. V tomto roce zaměstnanci využívali častěji své soukromé vozidlo, a to celkem ve 34 dnech, za což byla odvedena daň ve výši 850 Kč. Celková daňová povinnost byla vypočtena na částku **21 472 Kč**. Ačkoliv nedošlo k reorganizaci počtu vozů, daň se změnila, a to převážně z důvodu změny snížení sazby. Daňová povinnost v jednotlivých sledovaných letech se pohybuje v přibližně stejně vysokých částkách.

3.2.4 Daň z nemovitých věcí

Společnost vlastní pozemek a na ní se také nachází stavba. Tyto dvě položky jsou předmětem daně z nemovitých věcí a nacházejí se na katastrálním území města Český Těšín. Daň z nemovitých věcí se jako jediná přiznává a platí dopředu. Například daňové přiznání na rok 2018 musíme podat do 31. ledna 2018.

- **Daň z pozemků**

Jak již bylo zmíněno, společnost vlastní pozemek, jež nabyla od Městského úřadu v Českém Těšíně v roce 2007. Společnost tak odvedla daň z pozemků poprvé v roce 2008. Výši odváděné daně ve sledovaném období nalezneme v tabulce níže.

Tab. 3.7 - Výše daně z pozemků společnosti v letech 2014–2016

Druh pozemku	Výměra pozemku v m ²			Sazba daně
	2014	2015	2016	
Zastavěná plocha a nádvoří	20 863	20 863	20 863	0,20 Kč/m ²
Ostatní plocha	26 900	26 917	2 304	0,20 Kč/m ²
Zpevněné plochy pozemků užívané k podnikatelské činnosti – průmysl	10 914	10 914	28 053	5 Kč/m ²
Orná půda	-	-	24 636	0,75 %
Stavební pozemek	-	-	7 548	2 Kč/m ²
Druh pozemku	Výše daně v Kč			
	2014	2015	2016	
Zastavěná plocha a nádvoří	0	0	0	
Ostatní plocha	5 380	5 384	461	
Zpevněné plochy pozemků užívané k podnikatelské činnosti – průmysl	54 570	54 570	140 265	
Orná půda	-	-	1 213	
Stavební pozemek	-	-	37 740	
Celková výše daně z pozemků	59 950	59 954	179 679	

Zdroj: Přiznání k dani z nemovitých věcí společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

V roce 2014 společnost vlastnila 3 druhy pozemků. Zastavěná plocha a nádvoří tvoří rozlohu 20 863 m², ale společnost za tento pozemek neodvádí žádnou daň, protože na tomto pozemku leží zdanitelná stavba, která přesně kopíruje půdorys pozemku. Ostatní plocha o rozloze 26 900 m² je využívána jako prostá zeleň a část tvoří zpevněná plocha, na kterém je parkoviště určené výhradně pro zaměstnance, případně pro návštěvy, nikoliv pro veřejnost. Ostatní plocha podléhá sazbě 0,20 Kč/m². Poslední položkou jsou zpevněné plochy pozemků využívaných k podnikání. Jedná se o komunikace, které slouží pro dopravu materiálů z a do skladů. Společnost odvedla daň ve výši **59 950 Kč**.

Následující rok musela společnost podat nové daňové přiznání k dani z nemovitých věcí, protože v prosinci roku 2014 společnost nabyla 17 m² zeleně. Jinak k žádným dalším změnám nedošlo. Výsledná daň se tak zvýšila pouze o 4 Kč na **59 954 Kč**.

Ke změně ve výši daně došlo i v roce 2016. Společnost na konci roku 2015 nabyla od Městského úřadu v Českém Těšíně další pozemky o celkové výměře 24 710 m². Větší část byla klasifikována jako orná půda, část jako ostatní plocha. Daň z orné půdy se vypočte jako výměra plochy vynásobená cenou pozemku. Takto vznikne základ daně, který vynásobíme sazbou daně 0,75 %. Pozemek byl nabyt za účelem rozšíření stávajícího výrobního areálu. Část pozemku, klasifikovaného jako ostatní plocha, byl zastavěn a vznikla z něj komunikace, část je v tomto roce klasifikován jako stavební pozemek. Společnost rozšíří výrobní halu. Daňová povinnost je v tomto roce nejvyšší, společnost zaplatila celkem **179 679 Kč**. Důvodem je nabytí nových pozemků a překvalifikace dosavadních pozemků, které podléhají vyšší sazbě.

- **Daň ze staveb a zdanitelných jednotek**

Výrobní hala společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. zasahuje do šesti parcel nacházejících se v katastrálním území Český Těšín, pod číslem popisným 2060 a celkově zaujímá plochu o výměře 20 863 m². Stavba byla dokončena v roce 2009 a během sledovaného období nedošlo k žádným změnám, které by ovlivnily výši daně ze staveb.

Tab. 3.8 - Výše daně ze staveb společnosti v letech 2014–2016

	Výměra zdanitelné stavby	Sazba daně	Daň
Zdanitelná stavba užívaná pro podnikání v průmyslu	20 863 m ²	10,75 Kč/m ²	224 278 Kč
Výše daně ze staveb			224 278 Kč
Celková výše daně ze staveb odvedena v letech 2014–2016			672 834 Kč

Zdroj: Přiznání k dani z nemovitých věcí společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Výpočet daně ze staveb můžeme vidět v předchozí tabulce. Výše daně se vypočte jako výměra zdanitelné stavby vynásobena sazbou daně. Základní sazba daně je ve výši 10 Kč/m², ale stavba společnosti má jedno nadzemní podlaží, a tudíž musíme základní sazbu zvednout o 0,75 Kč. Výsledná sazba použita pro výpočet daně je tedy 10,75 Kč/m². Společnost ve sledovaných letech odvedla každoročně daň ze staveb ve výši **224 278 Kč**.

3.2.5 Daň z nabytí nemovitých věcí

Ačkoliv společnost ve sledovaných obdobích zakoupila nové pozemky pro rozšíření stávajícího výrobního areálu, daň z nabytí nemovitých věcí neodvedla. Ve smlouvách o koupi pozemků je totiž uvedeno, že daň odvede prodejce. Společnost ani žádné pozemky neprodávala, a tak tuto daň opravdu nezaplatila.

Společnost zakoupila pozemky v roce 2014 a 2015, a to zákon ještě umožňoval mezi nabyvatelem a prodávajícím dohodnout se, kdo daň odvede. V drtivé většině to byl právě prodávající. Novela zákona o dani z nabytí nemovitých věcí, která přešla v platnost 1. listopadu 2016, nově stanovuje jako povinného odvést tuto daň kupujícího.¹⁶

3.2.6 Pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení

Pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení se sice neřadí mezi daně jako takové, ale částky těchto odvodů jsou poměrně vysoké a jsou zákonem povinnou platbou a významným odvodem ostatním subjektům. Z tohoto důvodu jsou oba odvody do analýzy daňového zatížení společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. zahrnuty. Do mzdových nákladů firmy řadíme mzdy pracovníků, kteří jsou zaměstnání na hlavní pracovní poměr, dohodu o provedení práce nebo dohodu o provedení pracovní činnosti. Vyměřovacím základem jsou tyto mzdové náklady. Dále jsou zaměstnancům vypláceny příjmy podléhající osvobození od daně, kterými jsou převážně vyúčtování z pracovních cest. Za celé sledované období je sazba za pojistné na sociální zabezpečení 25 %. V případě zdravotního pojištění je to 9 % a ta se také za celé sledované období nezměnila.

Tabulky s výší odvodů na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení v jednotlivých letech jsou vyobrazeny na následujících stranách.

¹⁶ Webový portál Business Info: *Daň z nabytí nemovitosti nově zaplatí kupující* [online]. [1. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-nabyti-nemovitosti-zaplati-kupujici-novela-prosla-senatem-80802.html>

Tab. 3.9 - Pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení 2014 (v Kč)

	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Pojistné na sociální zabezpečení
Leden	913 854	2 403 971
Únor	891 616	2 340 856
Březen	922 933	2 305 713
Duben	907 950	2 391 245
Květen	903 112	2 463 671
Červen	1 104 771	2 819 964
Červenec	999 449	2 819 542
Srpen	858 514	2 116 518
Září	906 703	2 238 497
Říjen	915 256	2 328 457
Listopad	1 201 956	3 049 091
Prosinec	956 434	2 344 141
Celkem	11 482 542	29 621 666

Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

V roce 2014 byl průměrný stav zaměstnanců ve společnosti 443 lidí a 10 zaměstnanců evidovala na vedoucích pozicích. Vedoucí pozice zaujímají občané korejské národnosti. Společnost odvedla jednotlivým zdravotním pojišťovnám celkovou částku 11 483 tis. Kč za veřejné zdravotní pojištění. České správě sociálního zabezpečení odvedla 29 622 tis. Kč. V některých měsících můžeme vidět větší částky než u jiných měsíců. V měsících červnu a listopadu jsou totiž ve výplatách zaměstnanců zahrnuty pololetní bonusy. Mzdové náklady jsou tedy v těchto měsících větší a tím je větší i vyměřovací základ. Na období letních měsíců společnost také přijímá brigádníky, kteří jsou zaměstnáni na dohodu o pracovní činnosti nebo na dohodu o provedení práce. Brigádníci jsou v letních měsících nabíráni, aby zastoupili zaměstnance, kteří si vybírají dovolenou a na úklidové práce během odstávky. Stejně jako mzdové náklady zaměstnanců pracujících na hlavní pracovní poměr podléhají sazbě 25 %. Toto sice o moc vyměřovací základ nenavýší, ale neměla by tato skutečnost být opomíjena. Společnost také využívá agenturní zaměstnance k nečekané potřebě pokrytí pracovních míst. Za tyto však samozřejmě pojištění neodvádí. Ve mzdách za měsíc leden duben, červenec a říjen jsou vypláceny bonusy čtvrtletní. Proto i v těchto měsících jsou mzdové náklady, a tím i odvody, vyšší.

Tab. 3.10 - Pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení 2015 (v Kč)

	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Pojistné na sociální zabezpečení
Leden	1 004 720	2 494 549
Únor	1 008 651	2 503 467
Březen	1 084 727	2 712 475
Duben	1 159 149	2 902 130
Květen	1 365 867	3 475 505
Červen	1 680 173	4 380 524
Červenec	1 569 723	4 044 335
Srpen	1 513 283	3 902 549
Září	1 590 386	4 255 858
Říjen	1 686 273	4 559 945
Listopad	1 885 860	5 105 351
Prosinec	1 437 462	3 844 038
Celkem	16 986 274	44 180 726

Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Během roku 2015, podle dat z Tabulky č. 3.10, můžeme vypočítat postupný nárůst ve výši odvodů na veřejné zdravotní pojištění i na sociální zabezpečení. Největší vzrůst od počátku roku nastává v měsíci červnu, kdy společnost dokončila instalaci nových výrobních linek a začala na nich produkovat své výrobky. Z tohoto důvodu společnost musela najmout větší množství nových zaměstnanců. Průměrný stav zaměstnanců v roce 2015 byl 619 zaměstnanců, což je o 176 více než v předchozím roce. Se zvýšením počtu zaměstnanců došlo zákonitě i ke zvýšení mzdových nákladů, které úzce souvisejí s vyměřovacím základem pro analyzované odvody. Jelikož jak pro pojistné na veřejné zdravotní pojištění, tak i na pojistné na sociální zabezpečení je vyměřovacím základem úhrn mzdových nákladů, které byly vynaloženy na veškeré zaměstnance společnosti. Podobně jako v roce 2014 jsou opět v určitých měsících vypláceny čtvrtletní a pololetní bonusy a během letních měsíců byl proveden nábor brigádníků. I tyto skutečnosti mzdové náklady navýšily. Celkově společnost na odvodech zaplatila 61 167 tis. Kč, což oproti předchozímu roku bylo více o necelých 20 063 tis. Kč, procentuálně je to o 49 % více.

Tab. 3.11 - Pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení 2016 (v Kč)

	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění	Pojistné na sociální zabezpečení
Leden	1 507 925	4 000 454
Únor	1 218 313	3 641 593
Březen	1 110 520	3 415 654
Duben	1 412 818	3 951 824
Květen	1 316 223	3 303 600
Červen	1 576 303	4 026 365
Červenec	1 428 968	3 640 460
Srpen	1 269 326	3 345 667
Září	1 239 048	3 320 514
Říjen	1 386 603	3 561 928
Listopad	1 651 435	4 207 893
Prosinec	1 039 049	3 266 518
Celkem	16 156 531	43 682 470

Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Poslední analyzovaný rok, jehož data jsou uvedena výše v Tabulce č. 3.11, nezaregistroval žádný významný pokles či nárůst v odvodech pojistného na veřejné zdravotní pojištění nebo pojistném na sociální zabezpečení. Průměrný počet zaměstnanců mírně poklesl na 577 zaměstnanců. Naproti tomu došlo ke zvýšení mezd u některých zaměstnanců. V systému výplat bonusů nedošlo k žádné změně. Celkově tak společnost zaplatila 59 839 tis. Kč, což je o necelá 3 % méně než v předchozím roce.

Tato kapitola s názvem „Analýza daňového zatížení vybrané obchodní korporace“ byla zaměřena na společnost DONGHEE Czech, s.r.o. a analýzu jednotlivých daní odváděných právě touto společností. Byla zjištěna výše daňové povinnosti u jednotlivých daní a vysvětleny a popsány skutečnosti, které na tuto výši působí a ovlivňují ji. Díky poskytnutých údajů z rozvahy, výročních zpráv a výkazů zisku a ztrát, které vybraná obchodní korporace byla ochotna dát k dispozici, byla sledována tři účetní období, a to léta 2014, 2015 a 2016.

4. MOŽNOSTI OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI VYBRANÉ OBCHODNÍ KORPORACE

Následující část této diplomové práce má za úkol zhodnotit výsledky získané v předchozí kapitole a následně navrhnout možnosti, které by mohly vést k daňové optimalizaci ve vybrané obchodní korporaci DONGHEE Czech, s.r.o.

4.1 Zhodnocení daňového zatížení společnosti

Daňové zatížení ve společnosti DONGHEE Czech, s. r. o. je ovlivněno samozřejmě celkovou daňovou povinností, ale nejen to. Velkou část povinných plateb tvoří i zaplacené odvody pojistného na veřejné zdravotní pojištění a pojistného na sociální zabezpečení. A právě poslední zmíněný odvod spolu s odvodem DPH společnost nejvíce zatěžuje.

Tab. 4.1 - Celková výše odváděných daní společnosti v letech 2014–2016 (v Kč)

	2014	2015	2016	Celkem
Daň z příjmů PO	0	21 215	702	21 917
DPH	247 256 346	380 112 557	492 908 609	1 120 277 512
Silniční daň	21 312	19 617	20 622	61 551
Daň z nemovitých věcí	284 228	284 232	403 957	972 414
Pojistné na veřejné zdravotní pojištění	11 48 2542	16 986 274	16 156 531	44 625 347
Pojistné na sociální zabezpečení	29 621 666	44 180 726	43 682 470	117 484 862
Celkem	288 666 094	441 604 621	553 172 891	1 283 443 606

Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Během sledovaného období 2014–2016 odvedla společnost DONGHEE Czech, s. r. o. za jednotlivé daně, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení celkovou částku 1 283 443 606 Kč. Když to porovnáme ve vztahu k tržbám z prodeje vlastních výrobků a služeb, jež ve sledovaném období byly celkem 7 152 093 000. Kč, zjistíme, že celkové odvody tvoří 17,9 % z celkových tržeb. Z výše uvedené tabulky je vidět, že celková výše daňové povinnosti a odvodů má vzestupný charakter. Což je zapříčiněno v jisté míře i

rozvojem společnosti a tím, že prospívá. Pokud se společnosti daří, více prodává, takže odvádí větší část DPH. Pokud dostatečně prodává, vytváří zisk, takže odvádí větší daň z příjmů PO. Což v tomto případě neplatí, neboť společnost má velké slevy na dani díky investičním pobídkám. Za dostatečnou výrobou stojí i zaměstnanci a stroje, které výrobky vyrábějí. Neboť společnost ve sledovaném období rostla, nabírala i více nových zaměstnanců, za něž musela také odvést větší dávky sociálního a zdravotního pojištění. Ve sledovaném období se nejméně měnila daňová povinnost u silniční daně, protože společnost má v majetku skoro stále stejný počet automobilů. Jednotlivé vozy však pravidelně obměňuje. V roce 2016 se zvýšila daň z nemovitých věcí, neboť společnost nakoupila nové pozemky pro rozšíření svého stávajícího výrobní areálu. Největší celkové odvody nastaly také v tomto roce, kdy společnost odvedla správci daně celkem 553 172 891 Kč, což je částka, která tvoří 43 % z celkové odvedené částky za tři sledovaná období. Jak již bylo zmíněno, největší zátěží je pro společnost odvod DPH a pojistné na sociální zabezpečení, které společnost hradí za své zaměstnance. Největší nárůst byl zaznamenán v roce 2015, a to o 49,1 %. Důvodem, jak již bylo zmíněno v předcházející kapitole, je instalace nových výrobních linek a tím i nábořem nových zaměstnanců. V následujícím roce k výrazné změně již nedošlo.

Celková daňová povinnost společnosti v roce 2015 vzrostla oproti předcházejícímu roku 2014 o 53 %, v roce následující šlo také o nárůst, ale pouze o téměř poloviční, a to v hodnotě 25,2 %.

Tab. 4.2 – Výše tržeb z prodeje vlastních výrobků a služeb společnosti v letech 2014–2016 zaokrouhleno (v Kč)

Rok	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb
2014	1 755 905 000
2015	2 606 706 000
2016	2 789 482 000
Celkem	7 152 093 000

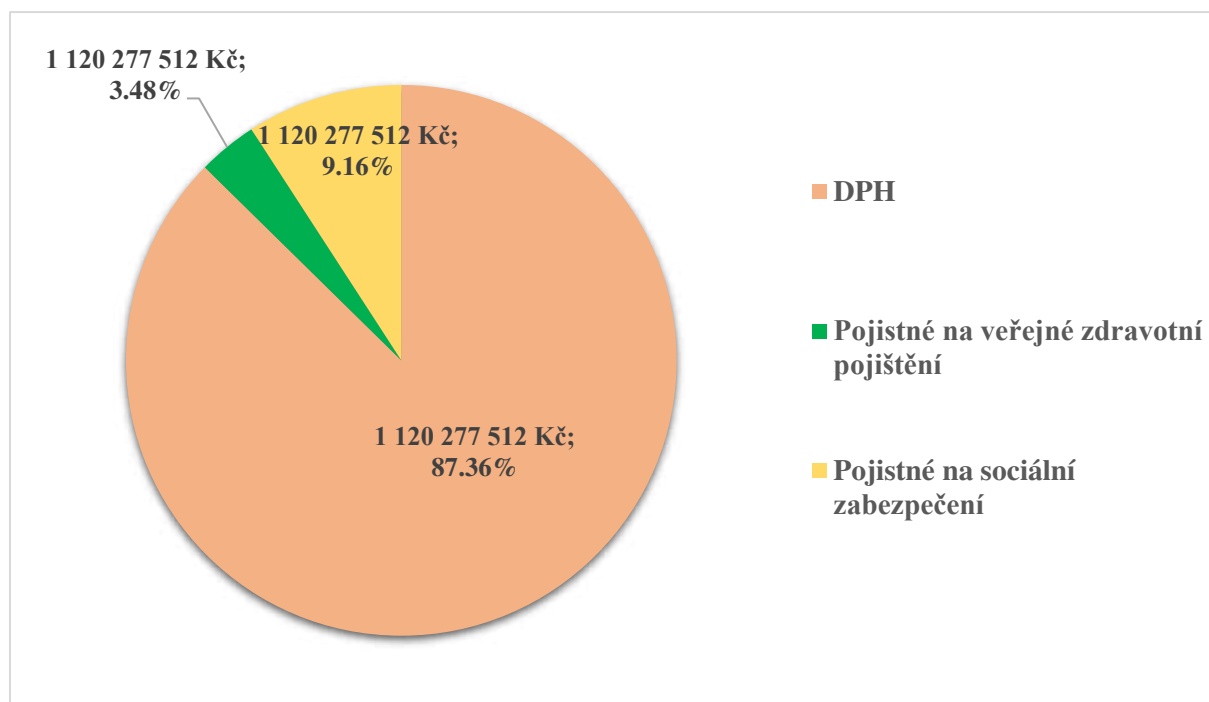
Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Ve výše uvedené tabulce jsou zaznamenány tržby společnosti za prodej vlastních výrobků a služeb v jednotlivých analyzovaných letech. Podobně jako výše odváděných daní mají tržby vzestupný charakter. O výrobky a doplňkové služby společnosti v podobě lakování dílů je rostoucí zájem. To je také zapříčiněno zvyšováním poptávky po vozech značky Hyundai. 80 % těchto tržeb mají na svědomí pouze dva odběratelé. A to společnost Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. a Mobis Automotive Czech, s.r.o. Na toto by se společnost měla

zaměřit. Měla by se snažit získat více zákazníků a zkusit oslovit další výrobce aut. Jistě by měli o kvalitní výrobky společnosti také zájem. Pouze dva hlavní odběratelé značí poměrně vysoké riziko.

Data z tabulky (Tab. 4.1) jsou přeneseny, pro lepší představu a znázornění, do následujícího grafu. Jednotlivé daně jsou určeny jak v korunách, tak i v procentech.

Graf 4.1 – Podíl jednotlivých daní na celkové výši odváděných daní společnosti v letech 2014-2016 (v Kč)

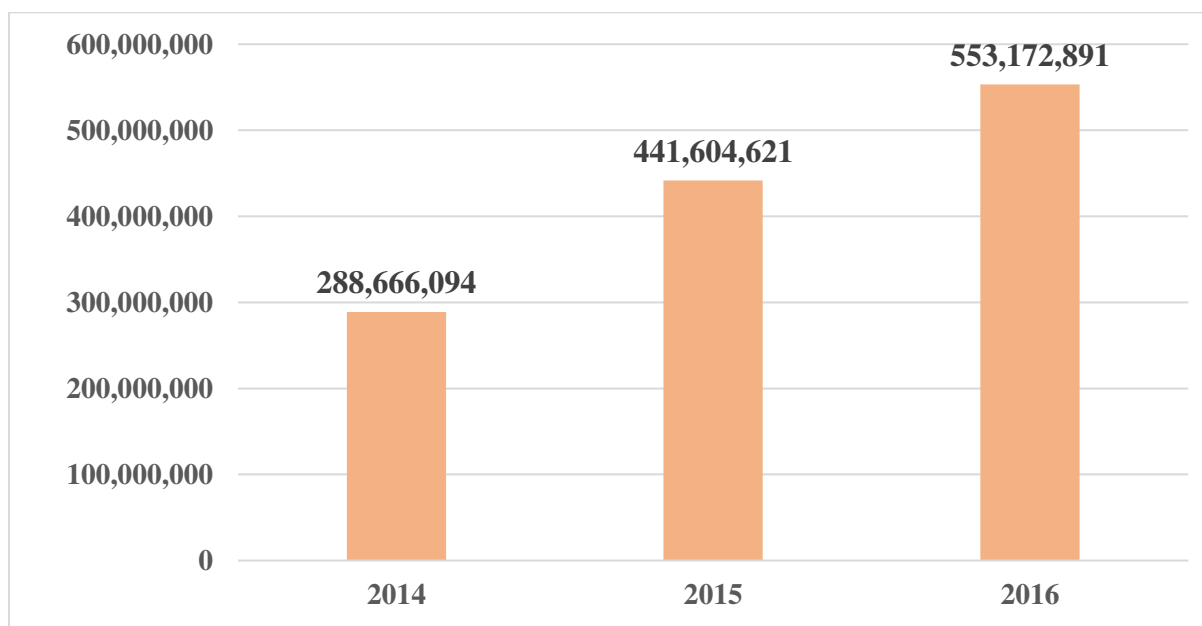


Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Graf č. 4.1 tedy ukazuje, jaký byl podíl jednotlivých daní, které společnost odvedla za celé sledované období 2014-2016. Z tohoto grafu lze jasně vidět, že největším zatížením pro společnost je již zmiňovaný odvod DPH. Na DPH společnost za tři roky odvedla celkovou částku 1 120 277 512 Kč a zaujímá tak 87 % z celkové částky daňového zatížení. Společnost v každém roce dosáhla větší daně na výstupu než na vstupu. Další nemalou částkou je odvod pojistného na sociální zabezpečení, a to v částce 117 484 862 Kč a tvoří 9 % z celkové částky. Dále 4 % představují odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění a jedná se o třetí významnou položku v oblasti daňového zatížení společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. Za sledované období společnost za tuto položku odvedla celkem 44 625 347 Kč. Daň z příjmů PO, silniční daň a daň z nemovitých věcí jsou v porovnání s tím velice zanedbatelnou částkou, neboť netvoří ani jedno celé procento. Proto kvůli přehlednosti na grafu nejsou vyobrazeny.

Daňová povinnost v oblasti DPH není zcela přímo daňovým zatížením společnosti, neboť se jedná o přidanou hodnotu k prodávaným výrobkům, službám či zboží. Výše odvodů v případě DPH má jasný rostoucí trend, kdy v roce 2015 vzrostl o polovinu, následně v roce 2016 o čtvrtinu. Zájem o výrobky společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. roste spolu se zájmem o vozy značky Hyundai a Kia. Celkově ve společnostech výrobců těchto značek trvá a stále více roste zájem spotřebitelů o koupi osobních automobilů. V dnešní době, dle Českého statistického úřadu, připadá 485 automobilů na 1 000 obyvatel.

Graf 4.2 – Srovnání celkové výše odvedených daní společností v letech 2014-2016 (v Kč)



Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

Jak můžeme vidět ve výše uvedeném grafu č. 4.2, celková výše odváděných daní společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. má ve všech sledovaných letech rostoucí charakter. Nejvyšší částku na daních společnost odvedla v posledním analyzovaném roce 2016, a to 553 172 891 Kč. Tato skutečnost již byla několikrát zmiňována a okomentována.

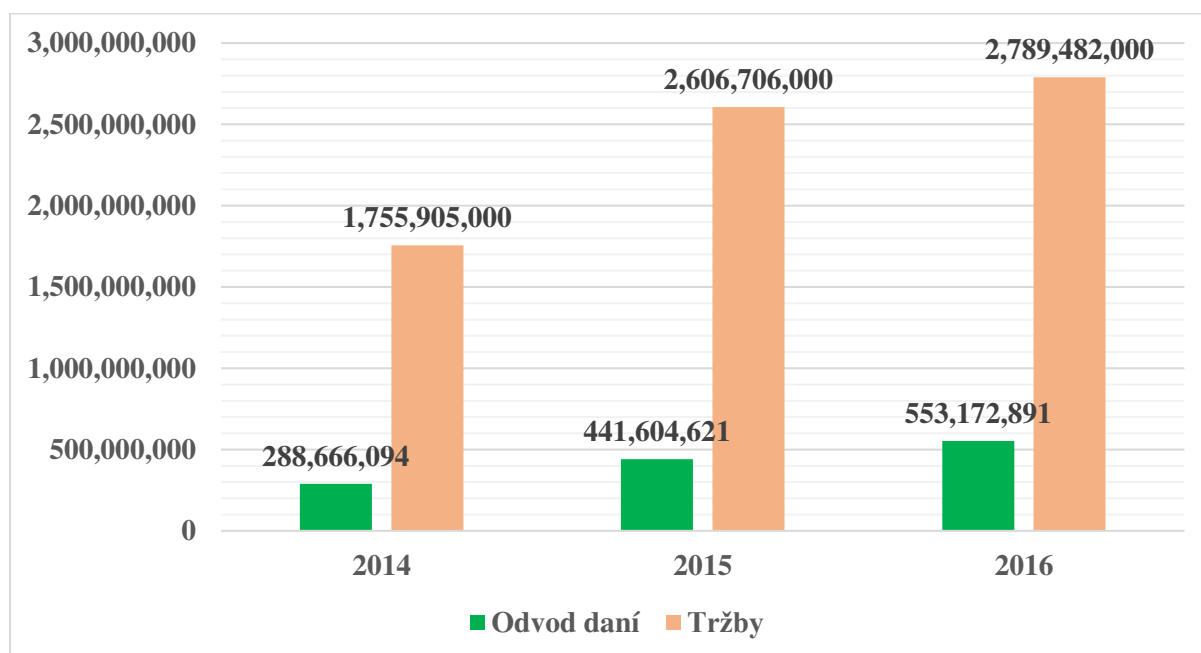
Tab. 4.3 – Vývoj daňového zatížení společnosti (v %)

Δ 2014/2015	Δ 2015/2016
52,98	25,26

Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

V tabulce výše můžeme vidět změnu výše odváděných daní v meziročním srovnání. Opět je potvrzeno, že k největší změně celkového daňového zatížení došlo v roce 2015, kdy došlo ke zvýšení o 52,98 %. Růst byl zaznamenán i v dalším sledovaném roce, avšak jen o polovinu, a to o 25,26 %

Graf 4.2 – Poměr výše tržeb a odvedených daní společnosti v letech 2014-2016 (v Kč)



Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

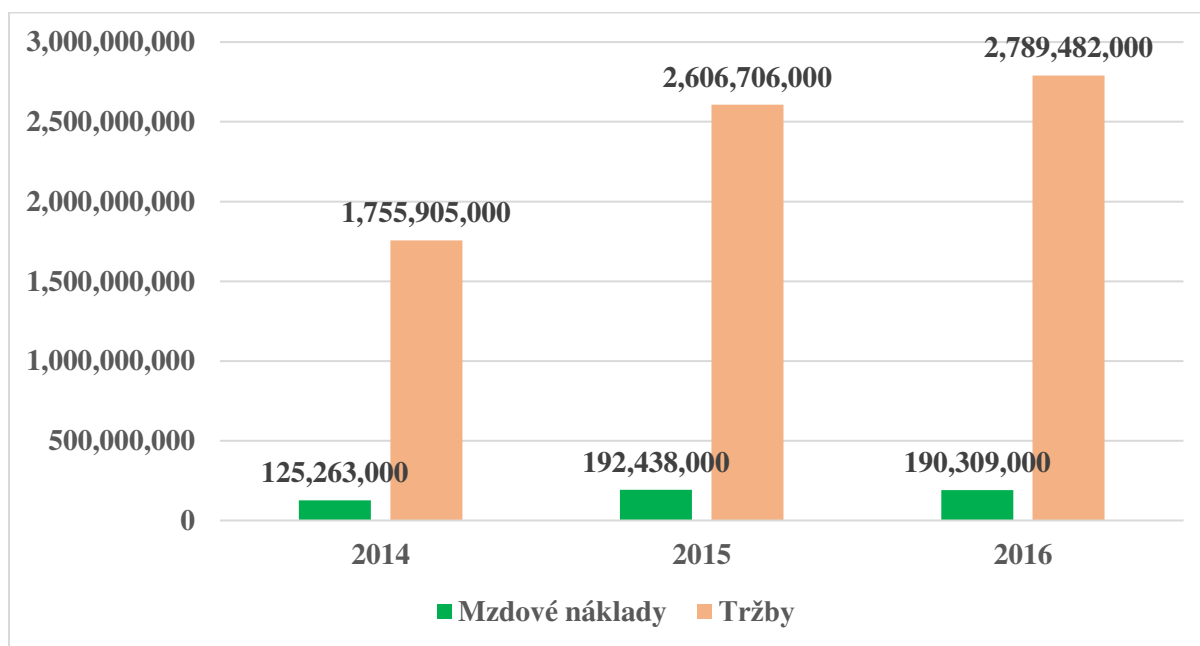
Dle výše uvedeného grafu se zdá, že celkové daňové zatížení není pro společnost až tak zatěžující. Tedy pokud daňové zatížení stanovíme v poměru k tržbám. Opět můžeme vidět, že celkové daňové zatížení společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. má za všechna analyzovaná období rostoucí charakter. Pro srovnání byly zvoleny tržby za prodej vlastních výrobků a služeb a celková výše odvedených daní. Spolu s odvody daní rostly i tržby. Poměr odvedených daní k tržbám v roce 2014 činil 16,43 %. V dalším roce došlo k nepatrné změně na 16,94 %. Ačkoliv se výše odvedených daní v tomto roce o polovinu zvýšila, téměř o polovinu narostly i tržby. V tomto roce společnost dokončila instalaci nových výrobních linek, na kterých se začaly vyrábět nové typy dílů. To je příčinou zvýšení tržeb, ale i zvýšení částky za odvod daní. Nové linky potřebovaly více zaměstnanců, což mělo za následek zvýšení mzdových nákladů a tím i zvýšení odvodů na sociálním a zdravotním pojištění. Zvýšila se i odváděná částka z DPH. V dalším roce činil poměr odvedených daní k tržbám 19,83 %. Došlo opět k růstu jak u odvodu daní, tak i u tržeb. Ale tržby vzrostly jen o 7 %, zatímco odvod daní o 25,26 %. V tomto roce společnost odvedla větší částku za daň z pozemků, neboť nakoupila pozemky nové. Největší částku odvedla za DPH, kdy v každém zdaňovacím období, jež byl kalendářní měsíc, dosáhla větší částky na výstupu než na vstupu.

Pro vyhodnocení daňového zatížení společností se nejvíce a nejčastěji využívá poměr celkové výše odváděných daní a výsledku hospodaření. Nicméně tento poměr může být lehce zkreslený, neboť jisté daně jsou daňově uznatelné, a tak výsledek hospodaření již ovlivňují. Proto byly,

jako poměrová veličina, zvoleny tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, které jsou pro toto zhodnocení vhodnější.

Jelikož odvod sociálního a zdravotního pojištění, které tvoří velkou část povinných odvodů společnosti, jsou spojeny se mzdovými náklady, následující graf 4.3 ukazuje poměr těchto nákladů k výši celkových tržeb z prodeje výrobků a služeb. Tyto tržby tvoří největší výnosy společnosti.

Graf 4.3 – Poměr výše tržeb a mzdových nákladů společnosti v letech 2014-2016 (v Kč)



Zdroj: Účetní výkazy společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. (Vlastní zpracování)

V jednotlivých letech se poměr tržeb z vlastních výrobků a služeb a mzdových nákladů společnosti pohybují v průměru okolo 7 %. V roce 2014 je to 7,13 %. Následující rok tento poměr vzrostl o 0,25 %, přičemž zároveň vzrostly i tržby, a to o 67,37 %. Růst lze vidět i v posledním analyzovaném roce. V roce 2015 došlo k velkému náboru nových zaměstnanců, což mělo za následek růst mzdových nákladů o 65,09 %. Celková výše tržeb za všechna analyzovaná období činila 7 152 093 000 Kč, což je o 7,1 % více než celková hodnota mzdových nákladů za totéž období, které činily 508 010 000 Kč.

4.2 Shrnutí, návrhy řešení a možností daňové optimalizace

Nejvíce příležitostí k minimalizaci daňové povinnosti plyne v oblasti snížení základu daně v souladu s § 34, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V současné době, i za sledované období, jich společnost poměrně dost využívá. Mezi nejčastější způsoby řadíme uplatnění

daňové ztráty z minulého účetního období, dary, rezervy a tvorbu opravných položek. Základ daně může i velmi ovlivnit způsob zvoleného odepisování a tím i výše odpisů.

Možnou variantou je tedy snížit výdaje, jež jsou daňově neuznatelné. Společnost vykazuje vysoké částky v oblasti těchto výdajů. Jedná se převážně o náklady na reprezentaci. V této položce jsou obsaženy veškeré výdaje spojené s pobytem korejských manažerů v České republice, zahrnuje vynaložené peněžní prostředky na občerstvení, či obchodní večeře. Toto je však těžko řešitelný problém, neboť o tomto rozhoduje mateřská společnost, která sídlí v Koreji a ke svým korejským zaměstnancům je velmi benevolentní. Mnoho nákladů společnosti tak zůstávají jako nedaňové položky, které zvyšují základ daně. Dále jsou zde také zahrnuty penále a úroky z prodlení. Společnost by měla dohlížet na včasné úhrady všech poplatků a faktur.

Společnost také zaměstnává určitý počet zaměstnanců s lehkým zdravotním postižením. Sleva na dani se neodečítá od základu daně, ale přímo od daně samotné. Výše slevy na zaměstnance s lehkým zdravotním postižením činí 18 000 Kč. Ročně si také odečítá náklady spojené s rozšiřováním portfolia zaměstnanců. Posílá je na školení, které souvisí s výkonem jejich pracovní činnosti. V sídle obchodní společnosti také pořádá pravidelnou výuku angličtiny. Výuka angličtiny probíhá, jak pro pracovníky výroby, tak i pro pracovníky administrativy. Schopnost domluvit se anglicky je ve společnosti velice žádaná, neboť se jedná o mezinárodní společnost a denně dochází ke kontaktu s korejským vedením. V minulosti společnost pořádala i výuku korejského jazyka. Vzhledem ke sníženému zájmu o tento jazyk společnost momentálně tuto možnost odložila.

Další možností snížení daňového základu jsou stravenky či příspěvek na stravování. Poskytnout je lze až do 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu. I tohoto společnost využívá a poskytuje zaměstnancům příspěvek formou stravenek v hodnotě 70 Kč. Může si tak odečíst 55 % z této částky, což je 38,5 Kč/ks. Pokud vezmeme v úvahu průměrný počet zaměstnanců 546, jež je výsledek za tři sledovaná období, může společnost každoročně snížit svůj základ daně v průměru o 5 486 481 Kč.

Způsobem, jak lze snížit základ daně, je i poskytnutí daru neziskové organizaci na sportovní, vzdělávací, zdravotní nebo obdobný účel. Obchodní společnost musí poskytnout dar minimálně ve výši 2 000 Kč. Maximálně si může od svého základu daně odečíst 10 % základu daně. V prvním sledovaném roce společnost žádný dar neposkytla. V dalších letech darovala 10 000 Kč a 20 000 Kč. Vzhledem k výši základu daně by však mohla darovat i vyšší částku. Společnost

přispěla například Sboru dobrovolným hasičům nebo kulturnímu spolku na pořádání veřejné akce pro občany města Český Těšín.

Společnost v prvním analyzovaném roce dosáhla vysoké daňové ztráty. Celou výši ztráty uplatnila jako odčitatelnou položku od základu daně v následujícím roce. V dalších letech již ztráty nedosáhla.

Všechny návrhy opatření v oblasti daně z příjmů právnických osob jsou nicméně velmi nepodstatné, neboť společnost odvádí za tuto daň velmi nízké částky. Důvodem je to, že společnost je příjemcem slevy na dani v rámci investičních pobídek a této možnosti společnost plně využívá. V jednom sledovaném období společnost také dosáhla ztráty, což zapříčinilo nulovou daňovou povinnost za tuto daň, jak již bylo zmíněno v předchozím odstavci.

Daňové zatížení v případě odvodů pojistného na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění za zaměstnance, nemá možnost společnost moc ovlivnit. Leda, že by propustila větší část zaměstnanců, což pro společnost nepřichází v úvahu. Navíc společnost každoročně provádí svůj interní personální audit a zaměstnává jen takové množství zaměstnanců, které opravdu potřebuje. Výkyvy v období, například v létě, řeší pomocí brigádníků nebo agenturních zaměstnanců. Za agenturní zaměstnance odvody společnost neodvádí. Tímto společnost sice může na odvodech pojistného ušetřit, ale řešení to není příliš vhodné. Důvodem je to, že agenturní zaměstnanci nejsou dostatečně proškoleni. Jejich využití ve společnosti je spíše nahodilé.

Výši daňového zatížení z nemovitých věcí také nemá společnost, jak ovlivnit. Společnost vlastní pozemek, na kterém stojí výrobní hala a hlavní budova, kde jsou zabezpečovány veškeré činnosti potřebné k provozu podniku. Částka z této daně je opět zanedbatelná.

Výši daně silniční by šlo snížit jedině tím, že by společnost snížila počet automobilů ve svém vozovém parku. Společnost vlastní poměrně dost osobních automobilů. Každý korejský manažer má v podstatě své vlastní auto. Automobily využívají také zaměstnanci, kterým slouží v případech, kdy jsou vysláni na služební cesty. Společnost pravidelně sepisuje knihu jízd. Avšak tato možnost také není moc pravděpodobná, neboť automobily jsou opravdu využívány téměř na sto procent. Navíc daňová zátěž z této daně je taktéž velice zanedbatelná.

Existuje jistě i pár dalších zajímavých návrhů a nápadů, kterých by společnost DONGHEE Czech, s.r.o. mohla využít. To je však otázka individuálních preferencí a požadavků.

Čtvrtá kapitola této diplomové práce byla zaměřena na vyhodnocení situace vybrané obchodní korporace. Z podkladů a dat, převážně z rozvahy a výkazu zisku a ztráty a výsledků zjištěných v třetí kapitole této práce, bylo provedeno zhodnocení situace a poté byla navržena jistá opatření, které by mohly stávající situaci zlepšit a dosáhnout tak daňové optimalizace. Celkově lze říci, že finanční hospodaření vybrané obchodní korporace je velmi efektivní, a to i co se týče odvodu daní. Pokud bychom chtěli hodnotit organizaci i z hlediska společenského užitku, tj. co přináší společnosti, můžeme říct totéž.

5. ZÁVĚR

Každá organizace, ať už na území České republiky, nebo kdekoliv jinde na světě, má své představy a cíle. Mezi důležité cíle patří jistojistě i minimalizace jejich daňové povinnosti. Daňová povinnost je ovlivněna jak ekonomickou, tak i politickou situací v dané zemi. Dalšími vlivy, které na výši daňové povinnosti působí jsou i výše zisku, právní forma podnikání ale také odvětví, ve kterém se daná společnost pohybuje. Velkým problémem v oblasti daní je i to, že v České republice dochází často k legislativním změnám v daňových zákonech. Veškeré organizace pak musí vynaložit spoustu peněžních prostředků, neboť posílají své zaměstnance na školení či kupují aktualizované knihy s daňovou problematikou. Velké výdaje spojené s tímto procesem má i stát.

Tato diplomová práce se zabývala daňovou povinností vybrané obchodní korporace, a to konkrétně společností DONGHEE Czech, s.r.o., jež se pohybuje v automobilovém průmyslu. Cílem bylo tuto obchodní korporaci analyzovat z hlediska jejího daňového zatížení a najít možnosti daňové optimalizace, která by určitým způsobem způsobila zefektivnění stávající situace a vedla by zároveň ke zlepšení situace budoucí. Současný stav daňového hospodaření této společnosti byl analyzován pomocí poměrové analýzy.

V teoretické části této diplomové práce byla nejdříve vysvětlena problematika daňového sektoru a rozdělení daňového systému České republiky. Dále se tato část zabývá již konkrétněji jednotlivými daněmi a jejich základní charakteristikou, jako je předmět daně, základ daně, daňové sazby a princip jejich odvádění. Veškeré tyto charakteristiky vycházejí z daňových zákonů a předpisů. Byly také vysvětleny pojmy, jako je daňové zatížení a základní možnosti daňové optimalizace.

Praktická část diplomové práce byla zaměřena na vybranou obchodní organizaci, konkrétně společnost DONGHEE Czech, s.r.o., která sídlí, spolu se svým výrobním areálem, v Českém Těšíně. Je součástí skupiny DONGHEE Group a hlavní vedení společnosti se nachází v Jižokorejské republice. Nejdříve byla tato společnost blíže představena a charakterizována. Poté byly analyzovány jednotlivé daně, kterými je společnost zatížena. Jedná se o daň z příjmů právnických osob, daň z přidané hodnoty, silniční daň a daň z pozemků a staveb. Do analýzy byly také zahrnuty odvody pojistného na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění. I když se nejedná o daň jako takovou, je to povinný odvod do státního rozpočtu a výše těchto odvodů společnost ovlivňuje podstatným způsobem. Dále byly také objasněny vlivy, které na výši jednotlivých daní působí. Na základě analýzy daňové povinnosti bylo provedeno

zhodnocení daňové situace a byly navrženy možnosti, kterými by společnost mohla dosáhnout daňové optimalizace. Avšak společnost je v tomto ohledu velice efektivní a využívá spoustu nástrojů, které zákon umožňuje a odvádí tak co nejméně. Sledovány byly tři hospodářské roky, a to konkrétně období let 2014 až 2016. Data byla získána převážně z rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy účetní závěrky, které byla společnost ochotna dát k dispozici. Mimo využití analýzy byla využita i metoda komparace či deskripce.

Můžeme říci, že hospodaření obchodní společnosti DONGHEE Czech, s.r.o. je v daňové oblasti každým rokem velice stabilní. Největší zátěží je pro společnost odvod daně z přidané hodnoty. To je však spojeno i růstem prodeje vlastních výrobků a tím i tržeb. To je dáno i kvalitou technologických procesů a vyráběných dílů. Odvod DPH je téměř nemožné nějakým větším způsobem minimalizovat. Druhou velkou zátěží je odvod pojistného na sociální pojištění a veřejné zdravotní pojištění. I tyto odvody jdou těžko ovlivnit. Společnost provádí každoročně profesní audit a zaměstnává jen takový počet zaměstnanců, které skutečně využívá. Případné výkyvy v nedostatku zaměstnanců řeší prostřednictvím personálních agentur, za něž odvody pojistného samozřejmě neplatí. Zákon umožňuje nejvíce prostředků vedoucích k daňové optimalizaci v oblasti daně z příjmů. Společnost těchto možností plně využívá, a tak je zde malé množství návrhů, jak daňové hospodaření ještě více zlepšit a zefektivnit. I přesto byly v závěru práce některé možné návrhy a doporučení, které by ve společnosti mohly vylepšit a zkvalitnit její současný stav, a tak dopomoci k zefektivnění její budoucí finanční situace, popsány. Není zaručeno, že uvedené postupy by mohly finanční situaci zlepšit, avšak je víceméně jisté, že jakékoliv, byť malé zlepšení, může být pro vybranou obchodní korporaci přínosem. Nebo může tato práce být alespoň malým vodítkem při cestě za ještě lepší daňovou optimalizací.

Tato práce může být taktéž podkladem pro sledovanou vybranou obchodní korporaci, a to právě díky rozboru jejích účetních dat. Navrhovaná řešení ale mohou být inspirací i pro ostatní společnosti, které se zabývají problematikou daňové optimalizace.

Seznam použité literatury

Monografie:

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. Praha: Grada Publishing, 2015. 168 s. ISBN 978-80-905899-0-2.

KUBÁTOVÁ Květa. *Daňové teorie a politika*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1. 1. 2015*. 24. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: Úplná znění platná k 1. 7. 2017*. Praha: Grada Publishing 2017. 282 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

MAAYTOVÁ Alena. *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Grada Publishing 2015. 208 s. ISBN 978-80-247-5561-8.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 4. vyd. Praha: Linde, 2011. ISBN 978-80-7201-799-7.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 128 s. ISBN 978-80-7478-785-0.

ŠIROKÝ, Jan a Michal KRAJŇÁK. *Základy daňové teorie: cvičebnice*. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 115 s. ISBN 978-80-7478-927-4.

ŠVARCOVÁ, Jana a Eva HÝBLOVÁ. *Ekonomie – stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech*. Zlín: CEED, 2009/2010, 128 s. ISBN 978-80-903433-8-2.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. Praha: 1. VOX, 2012. 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

VANČUROVÁ, A., L. LÁCHOVÁ, a J. VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR*. Praha: VOX, 2014. ISBN 978-80-87480-23-6.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

Zákony, právní předpisy:

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje:

Česká správa sociálního zabezpečení: *Výše a platba pojistného* [online]. [30. 1. 2018]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/sazba-pojistneho.html>

Ministerstvo financí České republiky: *Skripta: daně a poplatky* [online]. [6. 12. 2017]. Dostupné z <https://www.mfcr.cz/sluzba/.../skripta-studijni-texty-skripta-02-dane-poplatky-ajopp-pdf.aspx>

Webový portál Business Center: *Pojistné na sociální zabezpečení* [online]. [30. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/pojistne-na-socialni-zabezpeceni-3564.html>

Webový portál Business Info: *Daň z nabytí nemovitosti nově zaplatí kupující* [online]. [1. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-nabyti-nemovitosti-zaplati-kupujici-novela-prosla-senatem-80802.html>

Webové stránky společnosti DONGHEE Czech, s.r.o.: *Historie společnosti* [online]. [31. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.donghee.cz/cs/historie>

Webový portál Finance: *DPH a spotřební daně* [online]. [19. 12. 2017]. Dostupné z <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/dph/>

Webový portál Finance: *DPH v EU 2017* [online]. [19. 12. 2017]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/489543-dph-eu-2017/>

Webový portál Hons ekonomie: *Daně* [online]. [8. 12. 2017]. Dostupné z <http://hons.ekonomie.wz.cz/dane.pdf>

Webový portál Mzdová praxe: *Daňová optimalizace* [online]. [31. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d44554v55789-danova-optimalizace/>

Webový portál OECD: *Revenue Statistics 2017* [online]. [19. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics.html>

Webový portál Pohoda: *Sleva na dani z příjmů – investiční pobídky* [online]. [1. 3. 2018]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/sleva-na-dani-z-prijmu-investicni-pobidky/>

Webový portál Výplata: *Zdravotní pojištění* [online]. [18. 1. 2018]. Dostupné z <https://www.vyplata.cz/vyplatamzdy/zdravotnipojisteni.php>

Seznam zkratk

DzP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
DPH	daň z přidané hodnoty
FO	fyzická osoba
HDP	hrubý domácí produkt
JČS	jiný členský stát
OECD	Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnícká osoba
VH	výsledek hospodaření

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;

- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);

- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;

- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 27. dubna 2018

.....
Bc. Karolína Branná

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Sazby silniční daně podle počtu náprav a největší povolené hmotnosti

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty vybrané obchodní korporace za období 2014-2016